



भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण

EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उपखण्ड (h)

PART II—Section 3—Sub-section (h)

प्राधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY

सं० 107] नई दिल्ली, शुक्रवार, अप्रैल 1, 1977/चैत्र 11, 1899

No. 107] NEW DELHI, FRIDAY, APRIL 1, 1977/CHAITRA 11, 1899

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या दी जाती है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में रखा जा सके।

Separate paging is given to this Part in order that it may be filed as a separate compilation

MINISTRY OF LAW, JUSTICE AND COMPANY AFFAIRS

(Department of Company Affairs)

NOTIFICATION

New Delhi, the 1st April 1977

THE COST ACCOUNTING RECORDS (NYLON) RULES, 1977

G.S.R. 157(E).—In exercise of the powers conferred by sub-section (1) of section 642, read with clause (d) of sub-section (1) of section 209, of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), the Central Government hereby makes the following rules, namely—

1 Short title and Commencement—(1) These rules may be called the Cost Accounting Records (Nylon) Rules, 1977.

(2) They shall come into force on the 1st day of April, 1977

2. Application.—They shall apply to every company engaged in the production processing or manufacturing of any of the following Nylon products, namely:

- (a) Nylon Yarn
- (b) Nylon Tyre Yarn/Cord
- (c) Nylon tyre cord fabric.

Provided further that if the said company manufactures in addition to Nylon Yarns, any other product such as polyester filament yarn, using the same plant or machinery, fully or partly, these rules shall apply to such products also

3. Maintenance of records.—(1) Every company to which these rules apply shall, in respect of each of its financial year commencing on or after the commencement of these rules, keep proper books of account containing *inter alia* the particulars specified in Schedules I and II annexed to these rules relating to the utilisation of materials, labour and other items of cost in so far as they are applicable to the products referred to in rule 2

Provided that if the said company is manufacturing any other product(s) in addition to those referred to in rule 2 or is engaged in other activities, the particulars relating to the utilisation of materials, labour and other items of cost in so far as they are applicable to such other products or activities shall not be included in the cost of the products referred to in rule 2

(2) The books of account referred to in sub-rule (1) shall be kept in such a way as to make it possible to calculate the cost of production and cost of sale of each product referred to in rule 2 during a financial year (hereinafter referred to as the relevant period) from the particulars entered therein, and every such book of account and the proforma specified in Schedule II shall be completed within ninety days from the end of the relevant period

(3) It shall be the duty of every person referred to in sub-section (6) and sub-section (7) of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), to take all reasonable steps to secure compliance by the company with the provisions of sub-rules (1) and (2) in the same manner as they are liable to maintain financial accounts required under sub-section (1) of section 209 of the said act

4. Penalty.—If a company contravenes the provisions of rule 3, the company and every officer thereof who is in default including the persons referred to in sub-rule (3) of rule 3, shall, subject to the provisions of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), be punishable with fine which may extend to five hundred rupees and where the contravention is a continuing one, with a further fine which may extend to fifty rupees for every day after the first day during which such contravention continues.

SCHEDULE I

(See rule 3)

I. Materials:

(a) **Raw Materials.**—(1) Proper records shall be maintained showing separately the quantity and cost of Caprolactum and other materials used in the manufacture of nylon/chips which are used in the manufacture of nylon yarn/nylon tyre yarn. Where Caprolactum is obtained from different sources the records shall be maintained in such a manner that the cost of Caprolactum obtained from imported and indigenous sources is available separately. If Caprolactum is manufactured by the company, detailed records indicating the break up of raw materials consumed for the production and conversion cost shall be maintained to enable ascertainment of the cost of the Caprolactum including charges incurred, if any, upto the Nylon Factory.

(ii) The records shall also indicate the proportion of indigenous and imported Caprolactum used for the manufacture of different qualities of nylon yarn/nylon tyre yarn.

(iii) Proper records shall also be maintained showing the quantity and cost of Caprolactum recovered from waste obtained after the polymerisation and re-used for production of polymerised caprolactum chips or nylon chips

(iv) Proper records shall be maintained to arrive at the cost of Caprolactum purchased by the company inclusive of all direct charges such as freight, insurance, octroi, etc incurred upto works. The records shall show the receipts, issues and balances both in quantity and cost of Caprolactum separately for indigenous and imported purchases and for different qualities

If polyester filament yarn is also produced by the company using the same plant and machinery, similar records as mentioned in para I(i) to (iv) above shall be maintained for Polyester chips. In case Polyester Chips are manufactured, similar records for Dimethyl terephthalate, ethyleneglycol, recovered methanol and catalyst shall also be maintained.

(b) **Process chemicals**—Proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances both in quantities and cost of each item of process chemicals such as Acetic Acid, Titanium di-oxide, etc. The costs shall include all direct

charges upto the works wherever specifically incurred. The issues shall be properly identified with the departments, cost centres and products manufactured. Where these process chemicals are produced by the company, separate records showing the cost of manufacture of each such chemical indicating the break-up of raw materials consumed for the production and conversion cost shall be maintained in such details as may enable the company to determine the cost of such process chemicals produced

(c) *Recoveries of process chemicals*—Proper records shall be maintained indicating the quantity of chemicals recovered in the different processes. In the case of certain chemicals thus recovered which cannot be re-used in process due to lower chemical content and are sold, the realisations from the same shall be recorded and adjusted against the cost of consumption of respective chemicals, if practicable, or adjusted against the process concerned on a reasonable basis.

In case further processing is necessary to make these chemicals useable or saleable, proper records of cost incurred for such further processing shall be maintained. If such further processing is done by an outside agency, records to show the quantity sent for processing, quantity processed and the cost involved thereon shall be maintained in detail

(d) *Consumable stores, small tools, machinery spares, etc.*—(i) Proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances both in quantities and cost of each item of consumable stores, small tools and machinery spares referred to in rule 2. The costs shown shall include all direct charges upto works wherever specifically incurred

(ii) In the case of consumable stores and small tools the costs of which are insignificant, the company may, if it so desires, maintain such records for the main groups of such items

(iii) The cost of consumable stores, small tools and machinery spares issued shall be charged to the relevant heads of account such as production, repairs to plant and machinery and repairs to buildings. Materials consumed on capital works such as addition to buildings, plant and machinery and other assets shall be shown under the relevant capital heads

(e) *Wastages, spoilages, rejections, losses, etc of Materials.*—Proper records shall be maintained showing the quantity and cost of wastages, spoilages, rejections and Losses of raw materials, process materials, consumable stores, small tools and machinery spares, whether in transit, storage, manufacture or for other reasons.

The total waste in terms of Caprolactum in the polymerisation process as well as wastage incurred in the spinning process shall be recorded separately to enable control of such wastages. If facilities for recovery of Caprolactum from the wash water and spinning wastes exist, the records shall also show the extent of Caprolactum recovered and the net losses in terms of both quantity and value. The method followed for the adjustments of the above losses in the cost of production of Nylon Yarn/Nylon Tyre Yarn shall be indicated in the cost records

Similar records regarding wastes and recovery shall also be maintained in respect of Polyester yarn, if manufactured

II. Salaries and wages:

(a) Proper records shall be maintained to show the attendance and earnings of all employees in the departments and cost centres and the work on which they are employed. The records shall also indicate separately for each department and cost centre

- (i) piece-rate wages earned;
- (ii) incentive wages earned, either individually or collectively as production bonus or under any other scheme based on output,
- (iii) overtime wages earned,
- (iv) earnings of casual labour engaged on casual work

(b) Idle time shall be separately recorded under classified headings in Proforma F of Schedule II indicating the reasons therefor. The method followed for accounting of idle time payments in determining the cost of the products shall be disclosed in the cost records

(c) Any wages and salaries allocable to capital works such as additions to plant and machinery, buildings or other fixed assets shall be accounted for under the relevant capital heads.

III. Service department expenses:

Detailed records shall be maintained to indicate expenses incurred for each service department or cost centre. These expenses shall be apportioned to other services and production departments on an equitable basis, and applied consistently.

IV. Utilities:

(i) *Nitrogen*.—Proper records showing the cost of nitrogen purchased by the company for use in the production of Nylon chips Nylon yarn/Nylon tyre yarn and Polyester filament yarn shall be maintained. These records shall show the cost of Nitrogen delivered upto the works including all direct charges. If Nitrogen is produced by the company, proper records showing the quantity and cost of nitrogen produced shall be maintained in such details as to enable the company to furnish necessary particulars in Annexure I appended to this Schedule or in a form as near thereto as far as possible. The records shall also show the cost of Nitrogen consumed by the Nylon yarn and Nylon tyre yarn units separately. The cost of Nitrogen shall be charged to the individual products on a reasonable basis and applied consistently.

(ii) *Steam*.—If steam is raised by the Nylon factory of the company proper records showing the quantity and cost of steam raised and consumed for the production of Nylon yarn and Nylon tyre yarn and polyester Filament yarn shall be maintained in such details as may enable the company to furnish the necessary particulars in Annexure II to this Schedule. The cost of steam consumed by the Nylon factory and other units of the company if any, shall be calculated on a reasonable basis and applied consistently. The cost of steam charged to Nylon chips used for the manufacture of Nylon yarn/Nylon tyre yarn and other activities shall also be on a reasonable basis and applied consistently.

Where steam is raised and supplied by any other unit of the company to the Nylon factory, the cost of steam so supplied shall be charged on a reasonable basis and applied consistently.

(iii) *Power*.—Proper records shall be maintained for the quantity and cost of power purchased. If any expenses are included for the distribution of power this purchased, proper records to show such expenses shall be maintained. In case power is generated and supplied by any other unit of the company, proper records shall be maintained to show the quantity and cost of power supplied. Where power is also generated by the company. Adequate records shall be maintained to show the cost of power generated in a similar proforma as for steam. The rate charged by the supplying unit shall be on reasonable basis. The records shall also show the consumption of power by the various departments and cost centres. The cost of power allocated to the cost centres and further to the individual products shall be on a reasonable basis and applied consistently.

(iv) *Chilled Water*.—Proper records shall be maintained to show the cost of chilled water chargeable to the Nylon chips manufactured and used for the production of different qualities of Nylon yarn/Nylon tyre yarn. The cost of chilled water allocated to the cost centres and further to the individual products shall be on a reasonable basis and applied consistently.

(v) *Air-conditioning*.—Proper records shall be maintained to enable determination of the cost of air conditioning and its distribution to different departments and cost centres. These records shall be maintained in such details as may enable the company to furnish the necessary particulars in Annexure III to this Schedule.

V. Workshop/repairs and maintenance:

Proper records showing the expenditure incurred by the workshop under different heads and on repairs and maintenance by the various departments and cost centres shall be maintained. The records shall also indicate the basis of charging the workshop expenses to different departments and cost centres.

Expenditure on major repair works from which benefit is likely to accrue for more than one financial year shall be shown separately in the cost records indicating the method of its accounting in determining the cost of the various products manufactured during the relevant period.

Expenditure incurred on works of a capital nature shall be capitalised. The cost of such jobs shall include the expenditure on material, labour and a share of the overheads. The jobs carried out by the workshop of the Nylon factory for other units of the company and *vice-versa* shall be charged/credited on a reasonable basis and applied consistently.

VI. Depreciation:

(a) Proper records shall be maintained showing the cost and other particulars of fixed assets in respect of which depreciation is to be provided. These records shall *inter-alia* indicate the cost of each item of assets including installation charges, if any, the date of installation and rate of depreciation. In respect of those assets, the original cost of acquisition of which cannot be ascertained without an unreasonable expenditure or delay, the valuation shown in the books on the first day of the financial year beginning on or after the commencement of these rules shall be taken as the opening balance.

(b) The basis on which depreciation is calculated and allocated to the various departments and cost centres and to the products shall be clearly indicated in the records. Depreciation chargeable to the different departments and cost centres shall not be less than the amount of depreciation chargeable in accordance with the provisions of sub-section (2) of Section 205 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), and shall relate to plant, machinery and other fixed assets utilised in such departments and cost centres. In case the amount of depreciation charged in the cost records in any financial year is higher than the amount of depreciation chargeable under the aforesaid provisions of the Companies Act, the amount so charged in excess and the incidence of such excess depreciation and its impact on the unit cost of production of the individual Nylon products manufactured shall be indicated clearly in the cost records. The cumulative depreciation charged in the cost records against any individual item of asset shall not, however, exceed the original cost of the respective asset.

VII. Overheads:

Proper records shall be maintained showing the various items of expenses comprising the overheads. These expenses shall be analysed, classified and grouped into works, administration and selling and distribution overheads. The methods followed for allocation and absorption of the above categories of overheads to the Departments/Cost Centres/Products shall be indicated in the cost records.

Where the company is engaged in the manufacture of any other products in addition to Nylon products, the records shall clearly indicate the basis followed for apportionment of the common overheads including head office expenses of the company to the Nylon products activity, other activities and capital works. The basis followed for apportionment of the overheads shall be equitable. In case, any expense included in the above categories of overheads can be identified with a particular activity/product such expenses shall be segregated and charged to the relevant activity/product in the first instance and thereafter the remaining common expenses under the above categories of overheads shall be allocated on a reasonable basis and applied consistently.

The details of administration, selling and distribution expenses and share thereof applicable to Nylon activity and to individual Nylon products shall be maintained in such a manner as to enable the company to fill up the particulars in the cost of production and cost of sales statements, in Proformae 'A' to 'D' of Schedule II.

VII(a). Expenses on Export:

Records showing the expenses incurred on export of Nylon products, if any, shall be separately maintained so that the cost of export sales can be determined correctly. The expenses incurred on exports as well as any export incentives earned shall be reflected in the cost statements relating to export sales.

VIII. Packing:

Proper records shall be maintained showing the quantity and cost of various packing materials such as bobbins, cops, paper boxes, wooden and card board boxes etc. used for packing Nylon yarn/Nylon tow yarn polyester filament yarn. Records shall also be maintained showing the total quantity of first stage bobbins used and for returnable cops received and re-used. If metallic cops are manufactured by the company, detailed records indicating the break up of raw materials consumed for the production and conversion cost shall be maintained to

enable determination of cost of such cops produced. Records shall also be maintained showing wages and other expenses incurred in respect of different types and sizes of packages adopted for marketing Nylon yarn and other products. Where such expenses are incurred in common the basis of apportionment of expenses between different Nylon products shall be equitable and clearly indicated in the cost records and applied consistently.

Separate records of special expenses incurred on a particular export packing in respect of Nylon yarn/Nylon tyre yarn cord/fabric if any, shall be maintained indicating special expenses so that the cost of export sales can be determined correctly.

IX. Research and development expenses:

Proper records showing the details of expenses incurred by the company for the development of existing products or new products or processes, if any, shall be maintained separately. Such records shall indicate the expenses incurred on generic research and brand promotion separately. Expenses incurred on brand promotion shall be excluded from costs and charged to profit directly. If the Research and Development Department is also engaged in the design and development of the plant facilities, the appropriate share thereof shall be capitalised. The method of charging research and development expenses to the cost of production shall be indicated in the relevant cost records and such expenses shall be charged to Nylon Yarn of different end uses, Nylon tyre yarn and polyester filament yarn on a reasonable basis.

Wherever the utility of such research extends over more than one financial year such expenses shall be treated as deferred expenses and charged to cost of production on some reasonable basis which is to be followed consistently.

Expenses incurred by the Research and Development department for furnishing technical know-how to outsiders shall be recorded separately and excluded from the cost of products referred to in rule (2) of Schedule I. The amounts recovered for providing technical know-how to outsiders shall also be indicated separately.

X. Nylon Goods transferred for self-consumption:

If Nylon yarn/Nylon tyre yarn is used for self consumption proper records shall be maintained showing the quantity and cost of each item of Nylon products transferred to another department/unit of the company for self consumption. The rates at which such transfers are effected shall be at cost.

Self consumption of finished Nylon products by the company for other uses shall also be shown separately in Proformae 'C' and 'D' indicating the quantity, rate and value thereof.

XI. Work-in-progress and finished goods stock:

The method followed for determining the cost of work in progress and finished goods stock shall be indicated in the cost records so as to reveal the cost elements that have been taken into account in such computation. The method adopted shall be followed consistently. Records showing the value of work-in-progress and quantities and cost of finished items shall be maintained in such details as to enable the company to fill up the particulars in Proforma 'G' of Schedule II.

XII. Cost statements:

(i) Separate cost statements showing the cost of production of Nylon chips shall be maintained in Proforma 'A' or in a form as near thereto as practicable.

(ii) Cost statements showing the cost of production and cost of sales of Nylon yarn, Nylon tyre yarn fabric and Polyester filament yarn shall be maintained in Proformae 'B', 'C' and 'D' respectively. Such cost statements shall be maintained for the production obtained under extrusion and grid processes separately. The cost statements shall also be maintained separately in respect of each quality of Nylon yarn like plain, semi dull, mono filaments, multi-filament and for yarn used for fishing nets, parachutes as well as for each denier of Nylon yarn.

(iii) Cost statements shall also be maintained for each quality of tyre yarn produced in Proformae 'B' and 'D'. If Nylon tyre cord and fabrics are also manufactured and sold by the company similar cost statements incorporating

the additional expenses incurred for the manufacture and sale of tyre cord/fabrics shall be maintained in Proforma 'D'.

(iv) Export of Nylon yarn/Nylon tyre yarn/cord/fabrics shall be exhibited separately in respective cost statements and the same shall be excluded from the cost statements meant for sale in the interpal market

(v) Similar cost statements shall be maintained for polyester filament yarn of different qualities and deniers produced by substituting appropriate raw materials in a suitable manner in the Proformae 'B' and 'C'.

XIII. Reconciliation of cost and financial accounts:

The cost records shall be reconciled preferably periodically with the financial books of account so as to ensure accuracy. Variations, if any, shall be clearly indicated and explained. The period for which such reconciliation is effected shall not exceed the period of the financial year of the company. The reconciliation shall be done in such a manner that the profitability of the product under reference can be correctly adjudged and reconciled with the overall profits of the company.

A statement showing the total production as well as total expenses incurred and income received by the company and the share applicable to Nylon products shall be maintained in Proforma 'E' duly reconciled with the financial accounts.

XIV Adjustment of cost variances:

Where the company maintains cost records on any basis other than actuals, such as standard costing, the records shall indicate the procedures followed by the company in working out the cost of the product under such a system. The method followed for adjusting the cost variances in determining the actual cost of the product shall be indicated clearly in the cost records. The cost variances shall be shown against the relevant heads in the respective proformae of Schedule II. The reasons for the variances shall be detailed in the cost records.

XV. Records of physical verification:

Records of physical verification shall be maintained in respect of all items held in stock such as raw materials, process materials, packing materials, consumable stores, machinery spares, chemicals, fuels, finished goods and fixed assets. Reasons for shortages/surpluses arising out of such verification and the method followed for adjusting the same in the cost of the products shall be indicated in the records.

XVI. Inter-company Transactions:

In respect of supplies made or services rendered by the company to its holding company or a subsidiary or a company in the same management as defined under section 370(1)-B of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), or company in which a Director of the company is also a Director in such companies and vice-versa, records shall be maintained showing contracts entered into, agreements or understandings reached, in respect of,

- (a) purchase and sale of raw materials and process materials and by-products;
- (b) utilisation of plant facilities,
- (c) supply of utilities;
- (d) administrative, technical, managerial and any other consultancy services; and
- (e) sale of finished products

These records shall indicate the basis followed for arriving at the rates charged between them so as to enable determination of the reasonableness of the rates charged/paid for such services

XVII. Statistical records:

Data such as loss of Caprolactum different types of wastes occurring in polymerisation, spinning and other stages shall be maintained to enable control of process losses. Data regarding plant utilisation for different types of yarn produced including yarn produced from regenerated cellulosic fibre or non-cellulosic fibre permitted under Textile Commissioner Order No. 2(10)-64 Control,

dated the 14th August, 1961, if any, shall also be kept. Statistical data regarding available machine hours/spindle hours and actual machine hours/spindle hours worked shall also be maintained. Reasons for plant stoppages shall also be recorded under classified headings as per proforma 'G'.

Records as will enable the company to identify, as far as possible, the capital employed separately for Nylon yarn, Nylon Tyre yarn and other activities shall also be maintained. Fresh investments on fixed assets that have not contributed to the production during the relevant period shall also be indicated in the records. The records shall in addition show assets added as replacement, and that added for increasing existing capacity.

Statistical and other records maintained in accordance with the provisions of this Schedule and Schedule II shall be such as to enable the company to exercise as far as possible, control over the various operations and costs with a view to achieve optimum economies in costs and to provide the necessary data required by the cost auditor to suitably report on all the points referred to in the cost Audit (Report) Rules, 1968 as amended from time to time. Such records shall be reconciled with the returns submitted to the Textile Commissioner under the Art Silk Textiles (Production & Distribution) Control Order, 1962 and Notifications issued thereunder as well as the returns submitted to excise and other authorities.

ANNEXURE I

Name of the Company

Name and address of the Nylon factory

Statement showing the cost of Nitrogen produced and consumed during the year ending

Annual installed capacity :

No. of units produced Th NM₃

No. of units purchased Th NM₃

Consumption including other losses Th NM₃

Net units consumed Th NM₃

Sl No.	Particulars	Quantity (Units)	Rate (Rs.)	Amount (Rs.)
1	2	3	4	5
A. 1. (a) Ammonia				
(b) Acidulated Aluminium				
(c) Molecular sieves				
(d) Other materials (to be specified)				
2. Consumable Stores				
3. Other services :				
(a) Power				
(b) Compressed air				
(c) Water				
4. Salaries and Wages				
5. Repairs and maintenance				
6. Overheads				
7. Depreciation				
	TOTAL			

1	2	3	4	5
B. Nitrogen purchased
TOTAL (A+B)
Less : Recoveries, if any
TOTAL
Cost per unit (Purchased and produced)

Delete items not applicable

Consumed in :

Quantity

Amount
(Rs.)

(a) Nylon Yarn :

(i) Polymerisation	.	.	.	.	.	.
(ii) Spinning	.	.	.	.	.	.

(b) Nylon Tyre Yarn :

(i) Polymerisation	.	.	.	.	.	.
(ii) Spinning	.	.	.	.	.	.

(c) Polyester Filament Yarn :

(i) Polymerisation	.	.	.	.	.	.
(ii) Spinning	.	.	.	.	.	.

(d) Other units

TOTAL

NOTE :—(1) Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity and interest charges shall be shown in proforma 'C' and 'D' only.

ANNEXURE II

Name of the Company

Name and address of the Nylon Factory.....

Statement showing the cost of steam raised/consumed during the year ending

Installed steam generation capacity : Tonnes at Kg./hr. at Kg./cm²g.Quantity of Steam raised... Tonnes pressure : Kg/cm²g

S. No.	Particulars	Quantity (Units)	Rate (Rs.)	Amount (Rs.)	Cost per tonne of steam raised
1	2	3	4	5	6
1	Water	.	.	.	.
2	Fuels :				
	(a) Coal	.	.	.	.
	(b) Fuel Oil	.	.	.	.
	(c) Electricity	.	.	.	.
	(d) Other fuels, if any (to be specified).	.	.	.	.

1	2	3	4	5	6
3	Other Direct Expenses (Such as Boiler Inspection fees)	.	.	.	.
4	Consumable stores	.	.	.	.
5	Salaries and wages	.	.	.	.
6	Repairs and maintenance	.	.	.	.
7	Other overheads	.	.	.	.
8	Depreciation	.	.	.	.
	TOTAL	.	.	.	.
9	Add : Steam from Recovery Plant	.			
10	Less (a) Cost of live steam used by power house for generating electricity	.			
	(b) Other units of the company	.			
	(c) Outside parties	.			
11	Balance quantity and cost of live steam	.			
Consumed in :			Units		Amount (Rs.)
1	Nyoln Yarn Plant :				
	(i) Polymerisation	.	.	.	.
	(ii) Spinning	.	.	.	.
2	Nyoln Tyre Plant :				
	(i) Polymerisation	.	.	.	.
	(ii) Spinning	.	.	.	.
3	Polyester Filament Yarn :				
	(i) Polymerisation	.	.	.	.
	(ii) Spinning	.	.	.	.

NOTES :

- (1) If steam is supplied to any other outside party, necessary credit for recoveries made shall be given against item 10.
- (2) Where meters are not installed, consumption of steam shall be assessed on a reasonable basis and applied consistently. The basis of allocation to be indicated.
- (3) Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity and interest charges shall be shown in Proforma 'C' and 'D' only.

ANNEXURE III

Name of the Company.

Name and address of the Nylon Factory

Statement showing the cost of Air Conditioning during the year ending.

Annual installed capacity . Million B.T.U. (Basis to be indicated)

Average hourly work load . B.T.U./hour

No. of working workers during the year Hours

S No.	Particular	Quantity (Units)	Rates (Rs.)	Amount (Rs.)
1	2	3	4	5
1	Chemicals			
2	Salaries and Wages			
3	Power and other services :			
	(a) Power			
	(b) Water			
4	Consumable stores			
5	Repairs and maintenance			
6	Works overheads			
7	Depreciation			
	TOTAL COST			

Apportionment	Cost (Rs.)	Percentage
1 Nylon Yarn :		
(i) Polymerisation		
(ii) Spinning		
(iii) Coning		
2 Nylon Tyre Yarn .		
(i) Polymerisation		
(ii) Spinning		
(iii) Coning		
3 Polyester Filament Yarn		
(i) Polymerisation		
(ii) Spinning		
(iii) Coning		
4 Others		

NOTES :

- (1) The apportionment of Air Conditioning Cost to the different departments and cost centres shall be done on scientific and reasonable basis and applied consistently.
- (2) Bonus to employees other than incentive bonus, provision for gratuity and interest charges shall be shown in Proforma 'C' and 'D' only.

SCHEDULE II

(See rule 3)

PROFORMA 'A'

Name of the Company.....
 Name and address of Nylon Factory.....
 Statement showing the cost of production of Nylon chips produced for the manufacture of Nylon Yarn/Nylon Tyre Yarn for the year ending.....

1. Installed Capacity Tonnes
2. Budgeted capacity Tonnes
3. Achieved capacity (Production) Tonnes
4. Caprolactum consumed Tonnes
5. Production of Nylon chips Tonnes
6. Waste % on input

S. No.	Particulars	Qty. (Units)	Rate (Rs.)	Total Cost (Rs.)	Cost per tonne	
					Current year (Rs.)	Previous year (Rs.)

1	2	3	4	5	6	7
---	---	---	---	---	---	---

1 Raw Materials*Caprolactum :*

- (a) Imported
- (b) Indigenous
- (c) Recovered

Less : Losses (Quantity only) .

Net quantity and cost of Caprolactum consumed

2 Process Chemicals :

- (a) Acetic Acid
- (b) Titanium Dioxide
- (c) Other Chemicals (to be specified)

3 Salaries and Wages

4 Utilities :

- (a) Nitrogen

1	2	3	4	5	6	7
	(b) Steam	.	.	.		
	(c) Power	.	.	.		
	(d) Chilled Water	.				
5.	Stores and spares	.	.			
6.	Other Works Overheads	.				
7.	Repairs & Maintenance					
8	Research & Development ex- penses	.	.	.		
9.	Depreciation	.	.	.		
10.	Share of Administration Over- heads	.	.	.		
	TOTAL	.	.	.		
11	Less credits for recoveries, if any	.	.	.		
f 12.	Adjustment for opening and clos- ing stock of work-in-progress					
13	Stock adjustments :					
	Add : Opening Stock	.				
	Less : Closing Stock	.				
14.	Total Cost of Nylon chips trans- ferred for spinning Nylon Yarn/Nylon Tyre Yarn	.				

NOTES :

- (1) The quantity of Caprolactum recovered/realised should be recorded on a reason-
able basis in addition to quantity of irrecoverable waste.
- (2) Separate cost statements shall be maintained in respect of Nylon chips manufactured
for the production of Nylon textile yarn and Nylon tyre yarn.
- (3) The basis on which the cost of Caprolactum recovered has been arrived at shall be indicated
in the records.
- (4) Records shall be maintained to show the nylon chips sold, if any, indicating share of
selling expenses and scales realisation.
- (5) The apportionment of Head Office overheads and other common overheads to the pro-
duct under reference shall be equitable.
- (6) Bonus to employees other than incentive bonus provision for statutory gratuity and
interest charges shall be shown in Proforma 'C' & 'D' only.

PROFORMA 'B'

Name of the Company.....
 Name and address of the Nylon factory.....
 Statement showing the cost of production of nylon yarn/nylon tyre yarn/polyester filament yarn during the year end ng.....

Process Extension/Grid/Other Processes,
if any

Product :

Category :

Denier :

Nylon chips/Polyester chips consumed :

Production :

Nylon yarn/Nylon tyre yarn/Polyester
Filament yarn

Waste % on input :

S. No.	Particulars	Quantity (Units)	Rate (Rs.)	Total cost (Rs.)	Cost per Kg.	
					Current year (Rs.)	Previous year (Rs.)
1	2	3	4	5	6	7

1. *Materials :*
 - (a) Nylon chips transferred from Proforma 'A' .
 - (b) Nylon chips purchased, if any .
 - *(c) Polyester chips
2. Process Materials (to be specified)
3. *Utilities :*
 - (a) Nitrogen
 - (b) Airconditioning
 - (c) Power
 - (d) Others
4. Salaries & wages
5. Bobbins
6. Paper cones
7. Cops
8. Other works overheads
9. Repairs & Maintenance
10. Research & Development Expenses

1	2	3	4	5	6	7
11. Depreciation	.	.	.			
12. Share of Administrative over-heads		
TOTAL	.	.				
Less : Credit for :						
(a) Spinning waste	.					
(b) Other wastes	.					
13. Adjustments for opening and closing stock of work-in-progress		
14. Stock Adjustments :						
Add : Opening stock	.					
Less : Closing stock	.	.				
15. Cost of Nylon yarn/Nylon tyre yarn/Polyester filament yarn transferred to Proforma 'C' & 'D'		

NOTES :

- (1) *In case polyester chips are produced appropriate cost statement similar to Proforma 'A' shall be maintained.
- (2) Separate cost statements shall be maintained for each category like Textile Nylon Yarn, Nylon Yarn used for fishing nets, parachutes and for each denier of Nylon Yarn/ Nylon tyre yarn/Polyester filament yarn. Separate cost statements shall also be maintained for production under alternate processes.
- (3) The basis on which denier wise cost is ascertained shall be equitable and consistent. The basis adopted shall be revealed in the records.
- (4) The cost of bobbins charged shall be based on their life and be realistic. Proper counts shall be maintained for returnable cops reused and charges therefor shall be on realistic basis. If Nylon cops are manufactured by the company, proper records showing the cost of cops manufactured shall also be maintained.
- (5) Credit for spinning waste/other wastes shall be reasonable.
- (6) Extra cost incurred, if any for special treatments like crimping shall be shown separately in relevant cost statements.
- (7) Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity shall be shown in Proforma 'C' and 'D' only and not in any other Proforma.

PROFORMA 'C'

Name of the Company

Name and address of the Nylon Factory

Statement showing the cost of sales of Nylon yarn/Polyester filament yarn (category of Nylon yarn/Polyester filament yarn to be specified) Packed and sold during the year ending

	Current year	Previous year
	(Quantity) Kg.	(Quantity) Kg.
(a) Denier	.	.
(b) Type of winding :		
Hanks/Cones/Cops		
1. Quantity packed	.	.

2. Quantity sold

S. No.	Particulars	Quantity	Rate (Rs.)	Total cost (Rs.)	Cost per Kg.	
					Current year (Rs.)	Previous year (Rs.)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Cost of Nylon yarn/Polyester filament yarn transferred from Proforma 'B'					
2.	<i>Winding charges :</i>					
	(i) Cops					
	(ii) Cones					
	(iii) Wages					
	(iv) Depreciation					
	(v) Other overheads					
	TOTAL					
	Less : Credit for winding waste					
	<i>Stock adjustments :</i>					
	Add Opening stock					
	Less Closing stock					
	Quantity transferred for packing					
	Quantity Actually packed					
3.	<i>Packing Cost (For quantities Packed only)</i>					
	(a) <i>Packing materials :</i>					
	(i) Polythene sheet					
	(ii) Wooden Boxes					
	(iii) Card Board Boxes					
	(iv) Other packing materials					
	(b) Salaries and wages					
	(c) Repairs and maintenance					
	(d) Other overheads					
	(e) Depreciation					
	TOTAL					
4.	<i>Stock Adjustments :</i>					
	(Packed goods only)					
	Add : Opening Stock					
	Less : Closing Stock					
	Cost of packed quantity transferred to : (a) Sales					
	(b) Self consumption, if any					
5.	<i>Selling and Distribution Expenses :</i>					
	(For quantities sold only)					
	(i) Salaries and wages					
	(ii) Commission to Selling Agents					

I	2	3	4	5	6	7
	(iii) Freight and transport charges less recovered from customers					
	(iv) Loading and unloading charges					
	(v) Godown rent					
	(vi) Retail sales office expenses					
	(vii) Other expenses					
	(viii) Share of Administration overheads					
6.	Total cost including selling and distribution expenses					
7.	Interest charges					
8.	Annual Bonus to employees					
9.	Provision for statutory gratuity					
10.	Other expenses not included in cost (to be specified)					
	TOTAL					
11.	Less : Other incomes not considered in cost (to be specified)					
12.	Total expenses excluding excise duty for quantity sold within the country					
13.	Sales realisation excluding excise duty for quantity sold within the country in the form of banks/cones/cops :					
	(a) At prices under voluntary agreement					
	(b) At prices under free sales					
14.	Margin : (1) Under voluntary agreement					
	(2) Under free sale price					

NOTES:

- (1) Separate cost statements shall be maintained in respect of each category of Nylon Yarn/ Polyester Filament Yarn manufactured and sold and each type of winding like hanks, cones or cops
- (2) Only appropriate packing expenses are to be charged in case of self-consumption.
- (3) Separate cost statements shall be maintained for the respective production obtained under Extrusion of Grid or other alternative processes
- (4) The apportionment of common selling and distribution expenses to the product under reference in the case of multi-product units shall be equitable and consistent.
- (5) Interest charges, actually incurred shall only be shown against item 7.
- (6) Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity and interest charges shall be shown separately in this Proforma only and not in any other Proforma.
- (7) Separate cost statements under this Proforma (suitably modified) shall be maintained in respect of Nylon Yarn/Polyester Filament Yarn exported wherein expenses incurred on exports and incentives earned thereon shall be shown.
- (8) Expenses incurred on brand promotion shall be excluded from costs and charged to profits and loss account direct.

PROFORMA 'D'

Name of the Company

Name and address of the Nylon Factory

Statement showing the cost of sales of Nylon Tyre Yarn/Cord/Fabric (quality to be specified) packed and sold during the year ending.....

	Current Year	Previous Year
	(Qty.)	(Qty.)
	Kg.	Kg.
(1) Total tyre yarn input		
(2) Tyre Cord produced		
(3) Waste % of input		
(4) Tyre Cord input		
(5) Fabric output		
(6) Waste % of input		
(7) Quantity packed		
(8) Quantity sold		

S. No.	Particulars	Quantity (Units)	Rate (Rs.)	Total Cost (Rs.)	Cost per Kg.	
					Current year (Rs.)	Previous year (Rs.)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Cost of Nylon Tyre Yarn transferred from Proforma 'B' or tyre yarn/cord *purchased					
2.	<i>Expenses on Secondary coming :</i>					
	(a) Salaries and wages					
	(b) Power					
	(c) Repairs & maintenance					
	(d) Depreciation					
	(e) Other overheads					
3.	<i>Expenses on cord making :</i>					
	(a) Salaries & wages					
	(b) Power					
	(c) Repairs & maintenance					
	(d) Depreciation					
	(e) Other overheads					
4.	<i>Expenses on Fabric making .</i>					
	(a) Cotton weft					
	(b) Salaries & wages					
	(c) Power					
	(d) Repairs & maintenance					
	(e) Depreciation					
	(f) Other overheads					
5.	(a) Adjustment for opening and closing work-in-progress					
	(b) <i>Stock adjustments</i>					
	Add : Opening stock					
	Less : Closing stock					
6.	<i>Packing expenses . (For quantity packed only)</i>					
	(a) Cops					
	(b) Cones					
	(c) Bobbins					
	(d) Polls					
	(e) Wooden boxes					
	(f) Other materials, if any					
	(g) Salaries & wages					
	(h) Repairs & maintenance					
	(i) Depreciation					
	(j) Other overheads					
	Total :					

1	2	3	4	5	6	7
<hr/>						
7.	<i>Stock Adjustments :</i>					
	Add Opening stock					
	Less : Closing stock					
	Total					
8.	<i>Selling and Distribution Expenses :</i>					
	(For quantities sold only)					
	(a) Salaries and wages					
	(b) Commission to selling agents					
	(c) Freight and Transport charges					
	—less recovered from customers					
	(d) Loading and unloading charges					
	(e) Other expenses					
	(f) Share of administration overheads					
9	Total cost including selling and distribution expenses					
10	Interest charges					
11.	Annual bonus to employees					
12.	Provision for statutory gratuity					
13.	Other expenses not included in cost (to be specified)					
	Total					
14.	Less : Other incomes not considered in cost					
	(Items to be specified)					
15.	Total expenses excluding excise duty for quantity sold within the country					
16.	Sales realisation for Nylon tyre yarn/cord/fabric excluding excise duty for quantity sold within the country.					
17	Margin					

* For companies manufacturing Nylon tyre cord fabric only.

NOTES :

- (1) Delete items not applicable for any one product.
- (2) Separate cost state ments shall be maintained for each quantity of Nylon Tyre Yarn, Cord/ Fabrics manufactured and sold.
- (3) The apportionment of common selling and distribution expenses to the product under reference in the case of multi-product units shall be equitable and consistent.
- (4) Interest charges, actually incurred shall only be shown against item 10.
- (5) Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity and interest charges shall be shown separately in this Proforma only and not in any other Proforma.
- (6) Separate cost statements under Proforma (suitably modified) shall be maintained in respect of Nylon Tyre Yarn/Cord /Fabric exported wherein expenses incurred on exports and incentives earned thereon shall also be shown.
- (7) If tyre yarn is got converted into fabric by outside parties, necessary records relating to conversion cost paid shall be maintained and the same indicated under item 4 of this Proforma.
- (8) Adjustment for work-in-progress and finished stocks shall be made at different stages.

PROFORMA 'E'

Name of the Company..

Name and address of the Nylong Factory.

Statement showing total production of Nylon Products and allocation of total expenses and income of the company between Nylon Yarn/Nylon Type Yarn/Polyester Filament Yarn and other activities for the year ending ..

A. Production Data for the year ending

Nylon Yarn				Nylon Tyre Yarn				Polyester Filament yarn			
Current year		Previous year		Current year		Previous year		Current year		Previous year	
Qty.	No. of hours operated	Qty.	No. of hours operated	Qty.	No. of hours operated	Qty.	No. of hours operated	Qty.	No. of hours operated	Qty.	No. of hours operated

1. Licensed Capacity

2. Installed Capacity
(basis to be indicated)3. Pudgeted capacity
(basis to be indicated)4. Actual utilisation/production during the year
(basis to be indicated)

5. Percentage of (4) to (2)

6. Percentage of (4) to (3)

B. Allocation of total expenses and income for the year ending. . . .

S. No.	Particulars	Total Actual expenses (Rs.)	Share Applicable to			
			Nylon Tyre Yarn (Rs.)	Nylon Tyre Yarn (Rs.)	Polyester Filament Yarn (Rs.)	Other activities (Rs.)
1	2	3	4	5	6	7

1. Raw materials consumed
2. Process materials consumed
3. Packing materials
4. Salaries & wages
5. Utilities
6. Stores and spares
7. Repairs & maintenance
8. Other works overheads
9. Research & Development expenses
10. Depreciation
11. Administration overheads

Total

1	2	3	4	5	6	7
12	Adjustments for difference between opening and closing balance of work-in-progress	..	.....	.....	.....	.....
	Total					
13	Less : <i>Credits for recoveries</i>					
	(i) Spinning wastes					
	(ii) Others					
14	Packing cost					
15	Stock Adjustments for difference between opening and closing stock	..	.....	.....	.....	.....
16	Selling and distribution expenses					
17	Annual bonus to employees other than incentive bonus					
18	Provision for statutory gratuity					
19	Interest charges					
20	Other expenses not included in cost (Items to be specified)	.....	.....	.....	.....	.....
21	Less : Other incomes not considered in cost (Items to be specified)	.....	.....	.....	.....	.....
22	Total excluding excise duty					
23	Deduct : Export benefits, if any					
24	Net sales realisation (excluding excise duty)					
25	Margin					

NOTE :

All items of income and expenditure in this Proforma shall be reconciled with the financial accounts for the relevant period.

PROFORMA 'F'

Name of the Company

Name and address of the Nylon Factory

Statement showing reasons for loss of production during the year ending

Name of the Section (*) (e.g. Nylon yarn, Nylon tyre yarn, polyester filament yarn, polymerisation unit, power house, air conditioning unit, boiler unit, any other)

Reasons for loss of production	Production losses	Under utilisation of installed capacity (Percentage)	Remarks
1	2	3	4
1. Routine plant maintenance (Please indicate the nature of maintenance)			
2. Unforeseen break-down of plant and machinery			
3. Shortage of raw materials			
4. Power failure			
5. Strike, lock-out, etc.			
6. Any other reasons			

* Data in accordance with the above Proforma has to be maintained separately for each section mentioned above.

PROFORMA 'G'

- Name of the Company.....
- Name and address of the Nylon factory
- Statement showing the value of the work in progress at the end of the year.....
(Particulars)
1. Opening work in progress as on
 2. Add : Expenses relating to production of Nylon products referred to in rule 2....
Total
 3. Less : Cost of production of the items referred to in rule 2
 4. Closing work in progress as on

II. Statement showing finished stock of Nylon yarn, Nylon tyre yarn, Polyester filament yarn and other products as on

Type of products	Production during the year		Sold/consumed during the year		Physical stock adjustment, if any		Closing stock	
	Qty.	Cost Rs.	Qty.	Cost Rs.	Qty.	Cost Rs.	Qty.	Cost Rs.
I	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Caprolactum (a) indigenous								
(b) imported								
2. Nylon chips								
3. Nylon yarn of different qualities/deniers								
(i)								
(ii)								
4. Nylon tyre yarn of different qualities/deniers								
(i)								
(ii)								
(iii)								
5. Polyester filament yarn of different deniers								
(i)								
(ii)								
(iii)								
6. Polyester chips								
7. Catalyst								
8. Others to be specified								

NOTES :

- (1) The items of finished stock shall be shown in as much details as practicable.
- (2) Values shall exclude excise duty wherever applicable.

[No. 52/1/75-CAB].

P. B. MENON, Jt. Secy.

विधि, श्राय और कंपनी कार्य मंालय

(कंपनी कार्य विभाग)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 1 अप्रैल, 1977

लागत लेखा अभिलेख (नायलोन) नियम, 1977

सा० का० नि० 157 (अ०) —कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (1) के खण्ड (घ) के साथ पठित धारा 642 की उपधारा (1) द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए केन्द्रीय सरकार निम्नलिखित नियम बनाती है, अर्थात् :—

1 संक्षिप्त नाम और प्रारम्भ —(1) इन नियमों का नाम लागत लेखा अभिलेख (नायलोन) नियम, 1976 है ।

(2) ये 1977 के अप्रैल के प्रथम दिन प्रवृत्त होंगे ।

2. लागू होना.—ये निम्नलिखित पालिएस्टर उत्पादों में से किसी के उत्पादन, प्रसंस्करण या विनिर्माण में लगी हुई प्रत्येक कम्पनी को लागू होंगे :

(क) नायलोन सूत्र

(ख) नायलोन टायर सूत्र डोरी

(ग) नायलोन टायर डोरी रेशा ;

परन्तु यदि कम्पनी नायलोन सूत्र के अतिरिक्त किसी अन्य उत्पादन का विनिर्माण करती है, जैसे, पालिएस्टर तंत्र सूत्र और उसमें उसी संयंत्र अथवा मशीनरी का प्रयोग पूर्णतः या अंशतः किया जाता है तो यह नियम ऐसे उत्पादों को भी लागू होंगे ।

3. अभिलेखों का रखा जाना —(1) प्रत्येक कम्पनी, जिसको ये नियम लागू हैं, इन नियमों के प्रारम्भ पर या उसके पश्चात् प्रारम्भ होने वाले अपने प्रत्येक वित्तीय वर्ष की बाबत समुचित लेखा पुस्तकें रखेगी जिसमें अन्य बातों के साथ साथ सामग्री, श्रम और लागत की अन्य मदों के उपयोग के संबंध में, जहाँ तक यह नियम 2 में निर्दिष्ट उत्पादों को लागू होते हैं, इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 1 और 2 में विनिर्दिष्ट विशिष्टियाँ होंगी

परन्तु यदि उक्त कम्पनी नियम 2 में निर्दिष्ट मदों के अतिरिक्त किन्हीं अन्य उत्पादों का विनिर्माण कर रही है या किन्हीं अन्य क्रियाकलापों में लगी हो तो सामग्री, श्रम और लागत की अन्य मदों के उपयोग के संबंध में विशिष्टियाँ, जहाँ तक वे ऐसे अन्य उत्पादों या क्रियाकलापों को लागू हों, नियम 2 में विनिर्दिष्ट उत्पादों की लागत में सम्मिलित नहीं की जाएगी ।

(2) उप-नियम (1) में निर्दिष्ट लेखा पुस्तकें ऐसी रीति में रखी जाएंगी कि किसी वित्तीय वर्ष (जिसे इसमें इसके पश्चात् सुसंगत अवधि कहा गया है) के दौरान नियम 2 में निर्दिष्ट नायलोन उत्पादों के प्रत्येक प्रकार के उत्पादन की लागत और विक्रय की लागत की गणना उसमें प्रविष्ट की गई विशिष्टियों से संभव हो और ऐसी प्रत्येक लेखा पुस्तक और अनुसूची 2 में विनिर्दिष्ट प्रारूप कम्पनी के वित्तीय वर्ष की समाप्ति से 90 दिनों के भीतर पूरी कर ली जाएगी ।

(3) कम्पनी अधिनियम 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (6) और उपधारा (7) में निर्दिष्ट प्रत्येक व्यक्ति का यह कर्तव्य होगा कि वह कम्पनी द्वारा उपनियम (1) और (2) के उपबन्धों का उसी रूप में अनुपालन सुनिश्चित करने के लिए हर युक्तियुक्त कदम उठाए जिस रूप में वह उक्त अधिनियम की धारा 209 की उपधारा (1) के अधीन प्रोक्षित वित्तीय लेखाओं को रखने के लिए उत्तरदायी है।

4. शास्ति—यदि कोई कम्पनी नियम 3 के उपबन्धों का उल्लंघन करती है तो कम्पनी और उसका प्रत्येक अधिकारी, जो व्यक्ति है, जिसमें वे व्यक्ति भी सम्मिलित है जो उक्त नियम के उपनियम (3) में निर्दिष्ट है, कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 के उपबन्धों के अधीन रहते हुए, जुर्माने से, जो पांच सौ रुपए तक का हो सकेगा, दण्डनीय होगा और जहां उल्लंघन जारी रहता है वहां प्रतिरिक्त जुर्माने से, जो प्रथम दिन के पश्चात् प्रत्येक ऐसे दिन के लिए जिसके दौरान ऐसा उल्लंघन होता रहता है, पचास रुपए तक हो सकेगा, दण्डनीय होगा।

अनुसूची 1

(नियम 3 देखिए)

I. सामग्री

(क) कच्ची सामग्री.—(i) नायलोन सूत्र/नायलोन टायर सूत्र के विनिर्माण में प्रयुक्त नायलोन चिपों में प्रयुक्त के प्रोलेक्टम तथा अन्य मामग्रियों की मात्रा और लागत को पृथक् पृथक् दर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। जहां कैप्रोलेक्टम विभिन्न स्रोतों से प्राप्त की जाती हो वहां अभिलेख ऐसी रीति में रखे जाएंगे जिससे कि आयात से या देशी स्रोतों से अभिप्राप्त कैप्रोलेक्टम की लागत को अलग अलग निकाला जा सके। यदि कैप्रोलेक्टम का विनिर्माण कम्पनी द्वारा किया जाता है तो उसके उत्पादन के लिए उपयुक्त कच्ची सामग्री का विवरण और उसकी रूपान्तरण लागत को दर्शित करते हुए अभिलेख रखे जाएंगे ताकि कैप्रोलेक्टम की लागत, जिसमें नायलोन कारखाने पर्यन्त उपगत प्रभार सम्मिलित है, सुनिश्चित किया जा सके।

(ii) नायलोन सूत्र/नायलोन टायर सूत्र की विभिन्न किस्मों के विनिर्माण के लिए प्रयुक्त आयातित तथा देशी कैप्रोलेक्टम के अनुपात को भी दर्शित किया जाएगा।

(iii) बहुलीकरण के पश्चात् प्राप्त रही पदार्थों में से निकाले गए कैप्रोलेक्टम जिसका बहुलीकृत कैप्रोलेक्टम या नायलोन चिपों के उत्पादन में पुनः प्रयोग किया गया हो, मात्रा और लागत के समुचित अभिलेख रखे जाएंगे।

(iv) कम्पनी द्वारा खरीदी गई कैप्रोलेक्टम की लागत, जिसमें सकर्म पर्यन्त उपगत दुलाई, बीमा, चुंगी आदि जैसे सभी प्रत्यक्ष प्रभार भी सम्मिलित है, निकालने के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। अभिलेखों में आयातित तथा देशी स्रोतों से क्रय करके प्राप्त कैप्रोलेक्टम की मात्रा और लागत दोनों को पृथक् पृथक् प्राप्ति, निर्गम और अनिणेष को दर्शित करते हुए तथा विभिन्न प्रकार की क्वालिटी के लिए पृथक् अभिलेख रखे जाएंगे।

यदि कम्पनी पालिएस्टर तंतु सूत्र का उत्पादन जैसे किसी सयन या मशीनरी का प्रयोग करके करती है तो वैसे ही अभिलेख जैसे कि पैरा (i) से (iv) तक में उल्लिखित है, पालिएस्टर चिपों के लिए रखेगी। पालिएस्टर चिपों का विनिर्माण किए जाने की दशा में डिमेथायल टेरिफलेट और एथनीन ग्लाइकोल, के लिए भी तथा प्राप्त किए गए मेथानोल और केटेलेस्ट के लिए वैसे ही अभिलेख रखे जाएंगे।

(ख) प्रसंस्करण रसायन.—प्रसंस्करण रसायनों की प्रत्येक मद जैसे एसोटिक एसिड, टिटैनियम डाइआक्साइड आदि के मात्रा और लागत दोनों दृष्टि से उनकी प्राप्ति, निर्गमों और अतिशेषों को दिखाने के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। लागत में संकर्मपर्यन्त सभी प्रत्यक्ष प्रभार, जहाँ भी विनिर्दिष्ट रूप में उपगत किए गए हों, सम्मिलित होंगे, निर्गमों का सबंध समुचित रूप में विभागों, लागत केन्द्रों और विनिर्मित उत्पादों के साथ दिखाया जाना चाहिए। जहाँ इन प्रसंस्करण रसायनों का उत्पादन कम्पनी द्वारा किया जाता है वहाँ ऐसी प्रत्येक रसायन के विनिर्माण की लागत, उसके उत्पादन में और रूपान्तरण लागत दर्शित करते हुए, अभिलेख ऐसे व्योरो के साथ रखे जाएंगे जिससे कम्पनी ऐसे उत्पादित प्रसंस्करण रसायनों की लागत अवधारित कर सके।

(ग) प्रसंस्करण रसायनों की प्राप्ति—विभिन्न प्रसंस्करणों में प्राप्त रसायनों की मात्रा को दर्शित करने हुए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इस प्रकार प्राप्त कतिपय सामग्रियों रसायनों के मामले में, जिनका उपयोग निम्नतर अन्तर्विों के कारण प्रसंस्करण में नहीं किया जा सकता और जिनका विक्रय किया जाता है, उसमें हुई प्राप्ति, यदि ऐसा व्यवहार्य हो तो, संबंधित सामग्री/रसायन के उपभोग के लागत मद्दे अभिलिखित और समायोजित किया जाएगा अथवा संबंधित प्रसंस्करण मद्दे युक्तियुक्त आधार पर समायोजित किया जाएगा। ऐसे मामले में जहाँ ऐसे रसायनों के पुनः उपयोगी बनाने या विक्रय किए जाने की दशा में लाने से पूर्व और भी प्रसंस्करण आवश्यक हो जहाँ ऐसे और प्रसंस्करण में लगी लागत का समुचित अभिलेख रखा जाएगा।

यदि ऐसी और प्रसंस्करण की कार्यवाही किसी अन्य बाहरी अभिकरण द्वारा की जाती है तो प्रसंस्करण के लिए भेजी गई मात्रा, प्रसंस्कृत मात्रा और उस पर लागत के अभिलेख व्योरे सहित रखे जाएंगे।

(घ) उपयोग्य भण्डार, छोटे औजार, मशीनों के फालतू पुर्जों, आदि.—(i) नियम 2 में विनिर्दिष्ट उपयोग्य भण्डार, छोटे औजार और मशीनों के फालतू पुर्जों की प्रत्येक मद की प्राप्ति, निर्गमों, अतिशेषों की मात्रा और लागत, इनको दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। दर्शित लागत में संकर्म पर्यन्त उपगत सभी सीधे प्रभार, जहाँ कहीं वे विनिर्दिष्ट उपगत किए गए हों, सम्मिलित होंगे।

(ii) उपयोग्य भण्डारों और छोटे औजारों की दशा में, जिनकी लागत नगण्य है, कम्पनी, यदि वह ऐसा करना चाहे, ऐसी मदों के मुख्य समूहों के लिए ऐसे अभिलेख रख सकती है।

(iii) उपयोग्य भण्डारों, छोटे औजारों, मशीनों के फालतू पुर्जों की लागत सुसंगत लेखा शीर्षों, जैसे उत्पादन, संयंत्र तथा मशीनों की मरम्मत, भवनों की मरम्मत के अधीन रखी जाएगी। पूजी सकर्मा, जैसे भवनों, संयंत्र और मशीनों तथा अन्य आस्तियों के उपयोग में लगाई गई सामग्री सुसंगत पूजी शीर्षों के अन्तर्गत दिखाई जाएगी।

(ङ) सामग्री का बरबाद होना, खराब होना, अस्वीकृत किया जाना, हानि आदि—कच्ची सामग्री, प्रसंस्करण सामग्री, उपयोग्य भण्डार छोटे औजारों, मशीनों के फालतू पुर्जों की मात्रा और लागत में, चाहे अभिवहन के दौरान या भण्डार करण या विनिर्माण के दौरान, अथवा किसी अन्य कारण से हुई बरबादी, उनकी खराबी, उनका अस्वीकृत किया जाना और नुकसान होना दर्शाने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे।

बहुलीकरण की प्रक्रिया में क्रेपोलेक्टम के रूप में होने वाली बरबादी और कटाई की प्रक्रिया के दौरान होने वाली बरबादी को पृथक् रूप से लेखबद्ध किया जाएगा ताकि ऐसी हानियों पर नियंत्रण किया जा सके। यदि धोवन जल और कटाई बरबादी में से क्रेपोलेक्टम निकालने की सुविधा उपलब्ध

हो तो मात्रा और इस प्रकार प्राप्त के प्रोलेक्टम की मात्रा और शुद्ध हानियों की मात्रा और मूल्य भी अभिलेखों में दर्शाए जाएंगे। सूत्र के उत्पादन लागत में नायलोन सूत्र और नायलोन टायर ऊपर बताई गई हानियों का समायोज करने के लिए बनाई गई पद्धति अभिलेखों में दिखाई जाएगी।

II बेतन और मजदूरी :

(क) सभी कर्मचारियों की उपस्थिति और उनके उपार्जन तथा उनके विभागों या लागत केन्द्रों तथा उन कार्यों को, गिन पर उन्हें नियोजित किया गया हो, दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। अभिलेखों में प्रत्येक विभाग और लागत केन्द्र के लिए, निम्नलिखित तथ्य पृथक्, दर्शित किए जाएंगे :—

- (i) उपार्जित मात्रा अनुपाती दर मजदूरी;
- (ii) उपार्जित प्रोत्साहन मजदूरी, जो चाहे व्यष्टित, या सामूहिक रूप से उत्पादन बोनस के रूप में या उत्पादन पर धारित किसी अन्य स्कीम के उपार्जित की गई हो,
- (iii) उपार्जित अतिकाल मजदूरी,
- (iv) नैमित्तिक कार्य पर लगाए गए श्रमिकों के उपार्जन।

(ख) निष्कार्य समय की प्रविष्टियों उसके कारणों का उल्लेख करते हुए अनुसूची 2 के प्ररूप 'ड' में वर्गीकृत शीर्षों के अन्तर्गत पृथक्, लेखबद्ध की जाएगी। उत्पादन लागत अवधारित करने में निष्कार्य समय के लिए किए गए सदायों की गणना करने में अपनाई गई पद्धति को लागत अभिलेखों से स्पष्ट किया जाएगा।

(ग) पूजी सकर्मों, जैसे कि सयंत्रों और मशीनों तथा भवनो या अन्य स्थायी आस्तियों में वृद्धिया, सुसगत पूजी शीर्षों के अन्तर्गत सम्मिलित किए जाएंगे।

III. सेवा विभाग के खर्च :

प्रत्येक सेवा विभाग या लागत केन्द्रों पर उपगत खर्चों को उपदर्शित करने वाले व्योरेदार अभिलेख रखे जाएंगे। ये खर्च साम्यापूर्ण आधार पर अन्य सेवा और उत्पादन विभागों को प्रभारित किए जाएंगे और आधार निरन्तर वही रहेंगे।

IV उपयोग वस्तु :

(i) नाइट्रोजन.—नायलोन चिपो और नायलोन सूत्र, नायलोन टायर सूत्र और पालिएस्टर तंतु सूत्र के उत्पादन में उपयोग के लिए कम्पनी द्वारा क्रय की गई नायट्रोजन पर लागत दर्शाने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन अभिलेखों में संकर्म पर्यन्त पहुँचाई गई नाइट्रोजन की लागत, सभी प्रत्यक्ष प्रभारों सहित, दर्शाई जाएगी। यदि नाइट्रोजन का उत्पादन कम्पनी द्वारा किया जाता है तो उत्पादित नाइट्रोजन की मात्रा और लागत दर्शाने वाले समुचित अभिलेख ऐसे व्ययों के साथ रखे जाएंगे ताकि कम्पनी इस अनुसूची से उपाबद्ध, उपाबन्ध I में अथवा उससे मिलते-जुलते प्ररूप में आवश्यक विनिर्दिष्टा प्रस्तुत कर सके। नायलोन सूत्र और नायलोन टायर सूत्र के एकको द्वारा उपयोग्य नाइट्रोजन की लागत पृथक् पृथक् रूप से इन अभिलेखों से प्रकट होनी चाहिए। नाइट्रोजन की लागत विभिन्न उत्पादों पर व्यक्तिगत वर पर, प्रभारित की जाएगी और आधार निरन्तर वही रहेगा।

(ii) भाष.—जहाँ कम्पनी के नायलोन कारखाने द्वारा भाष तैयार की जाती है वहाँ तैयार की गई और नायलोन सूत्र और नायलोन टायर सूत्र के विनिर्माण में प्रयुक्त होने वाले पालिएस्टर चिपो

के उत्पादन के लिए उपयोग में लाई गई भाप की मात्रा और लागत को दर्शित करने हुए समुचित अभिलेख ऐसे ब्योरेवार रखे जाएंगे जिससे कम्पनी इस अनुसूची के उपाबन्ध 2 में की आवश्यक विशिष्टियां दे सके। नायलोन कारखाने और कम्पनी की अन्य इकाइयों द्वारा उपयुक्त भाप की लागत की संगणना युक्तियुक्त आधार पर की जाएगी और निरन्तर बढी रहेगी। नायलोन सूत्र नायलोन टायर सूत्र के विनिर्माण के लिए तथा अन्य कार्यकरणों के लिए उपयुक्त नायलोन चिपों पर प्रभारित भाप की लागत युक्तियुक्त आधार पर होगी और आधार निरन्तर वैसा ही रहेगा।

जहां भाप कम्पनी के अन्य एकको द्वारा तैयार की जाती है और नायलोन कारखाने को उसकी आपूर्ति की जाती है वहां इस प्रकार आपूर्ति की गई भाप की मात्रा युक्तियुक्त आधार पर प्रभारित की जाएगी और आधार निरन्तर बढी रहेगा।

(iii) विद्युत.—क्रय की गई विद्युत की मात्रा की लागत के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। यदि इस प्रकार क्रय की गई विद्युत के वितरण के लिए कोई व्यय सम्मिलित किए जाए तो ऐसे व्ययों को दर्शाने के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। जहां कम्पनी के किसी एक एकक द्वारा नायलोन कारखाने के लिए विद्युत की आपूर्ति की जाए वहां इस प्रकार आपूर्ति की गई विद्युत की मात्रा और लागत दर्शाने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे जहां कम्पनी द्वारा विद्युत उत्पादित भी की जाती है वहां वैसे ही प्ररूप में जहां भाप के लिए है, उत्पादित विद्युत की लागत दर्शाने वाले यथेष्ट अभिलेख रखे जाएंगे आपूर्ति करने वाले प्रभारित की जाने वाली दर का आधार युक्तियुक्त होगा। विभिन्न विभागों और लागत केन्द्रों द्वारा उपयुक्त विद्युत को दर्शाने वाले अभिलेख रखे जाएंगे। लागत केन्द्रों तथा विभिन्न उत्पादों पर आबंटित विद्युत की लागत आधार युक्तियुक्त होगा और निरन्तर वैसा ही रहेगा।

(iv) शीतल जल.—विभिन्न प्रकार के नायलोन सूत्र नायलोन टायर सूत्र के उत्पादन के लिए विनिर्मित और प्रयुक्त नायलोन चिपों पर प्रभार्य शीतल जल की लागत को दर्शित करने हुए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। लागत केन्द्रों और विभिन्न उत्पादों की आबंटित शीतल जल की लागत युक्तियुक्त आधार पर होगी और आधार निरन्तर एकसा रहेगा।

(v) वातानुकूलन.—ऐसे समुचित अभिलेख रखे जाएंगे जिससे कि वातानुकूलन की लागत को तथा विभिन्न विभाग या लागत केन्द्रों पर उसके वितरण को अवधारित किया जा सके। ये अभिलेख ऐसे ब्योरो सहित होंगे कि कम्पनी इस अनुसूची के उपाबन्ध 3 में की आवश्यक विशिष्टियां दे सके।

V कर्मशाला, मरम्मत और रखरखाव :

कर्मशाला द्वारा विभिन्न शीशों के अन्तर्गत और विभिन्न विभागों और लागत केन्द्रों द्वारा मरम्मत और रखरखाव पर उपगत खर्चों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। अभिलेखों में वह आधार भी दर्शित किया जाएगा जिस पर कर्मशाला के खर्चों को विभिन्न विभागों और लागत केन्द्रों पर प्रभारित किया जाएगा।

ऐसे प्रमुख मरम्मत संकर्मों पर खर्च, जिससे एक से अधिक वित्तीय वर्षों तक फायदा होना हो, लागत अभिलेखों में, सुसंगत अवधि के दौरान विनिर्मित विभिन्न उत्पादों की लागत अवधारित करने में उसकी गणना की रीति उपदर्शित करते हुए, पृथक पृथक उपदर्शित किए जाएंगे।

पूजीगत प्रकृति के संकर्मों पर उपगत खर्च पूंजीकृत किए जाएंगे। ऐसे कार्य की ल गत में सामग्री, श्रम और उपरिव्यय का अंश सम्मिलित होगा। कम्पनी के किसी अन्य एकक के लिए पालिएस्टर नायलोन कारखाने की कर्मशाला द्वारा तथा उसके विपरीत कार्य के लिए खर्च युक्तियुक्त आधार पर प्रभारित जमाखाते किए जाएंगे और आधार निरन्तर बढी रहेंगे।

VI. अवक्षयण

(क) जिन स्थायी आस्तियों की बाबत अवक्षयण की व्यवस्था की जानी है उनकी लागत और अन्य विशिष्टियाँ दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन अभिलेखों में अन्य बातों के साथ-साथ आस्तियों की प्रत्येक मद की लागत, जिसके अन्तर्गत सस्थापन प्रभार, यदि कोई हो, संस्थापन की तारीख तथा अवक्षयण की दर भी दर्शित की जाएगी। उन आस्तियों के संबंध में, जिनके अर्जन की मूल लागत बहुत व्यय करने पर या विलंब से ही निश्चित की जा सकती हो, उनका इन नियमों के आरम्भ होने या उसके पश्चात् वित्तीय वर्ष के आरम्भ के प्रथम दिन बहियों में दिखाए गए मूल्यांकन को ही आदि शेष माना जाएगा।

(ख) जिस आधार पर अवक्षयण की गणना की जाए और विभिन्न विभागों और लागत केन्द्रों पर तथा उत्पादों पर उसे प्रभारित किया जाए उन्हें दर्शित अभिलेखों में किया जाएगा। विभिन्न विभागों और लागत केन्द्रों पर प्रभार्य अवक्षयण कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 205 की उपधारा (2) के उपबन्धों के अनुसरण में प्रभार्य अवक्षयण की रकम से कम नहीं होगा और वह ऐसे विभागों और लागत केन्द्रों में उपयोग में लाए गए सयत्तों और मशीनों तथा अन्य स्थायी आस्तियों से सम्बद्ध होगा। ऐसी दशा में जब किसी वित्तीय वर्ष में लागत अभिलेखों में प्रभारित अवक्षयण की राशि कम्पनी अधिनियम के पूर्वोक्त उपबन्धों के अधीन प्रभार्य अवक्षयण के राशि से अधिक हो तो इस प्रकार प्रभावित अधिक राशि तथा पृथक् पृथक् नायलोन उत्पादों के उत्पादन की इकाई लागत पर ऐसे अधिक अवक्षयण के प्रभार को लागत अभिलेखों में स्पष्ट दिखाया जाएगा। किन्तु आस्तियों की किसी एकल मद के प्रति लागत अभिलेखों में प्रभारित संपूर्ण अवक्षयण संबंधी प्रभार अपनी अपनी आस्ति की मूल लागत से अधिक नहीं होगा।

VII उपरिचय

उपरिचय से युक्त खर्चों की विभिन्न मदों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन व्ययों को सकर्म, प्रशासन और विक्रय तथा वितरण उपरिचयों के रूप में विश्लेषित, वर्गीकृत और श्रेणीकृत किया जाएगा।

उपरोक्त प्रवर्गों के उपरिचयों को उत्पादों के प्रति उद्गृहीत करने और उपयोग करने के लिए अनुसरण की गई पद्धति लागत अभिलेखों में दर्शित की जाएगी। जहाँ कम्पनी नायलोन उत्पादों के अतिरिक्त किसी अन्य उत्पाद के निनिर्माण में लगी है वहाँ अभिलेखों में वह आधार स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जाएगा जिसके अनुसार सामान्य उपरिचयों को जिसके अन्तर्गत कम्पनी के मुख्यालय के व्यय भी हैं, विभिन्न नायलोन क्रियाकलापों और अन्य क्रियाकलापों तथा पूजी संकर्मों पर प्रभारित किया जाएगा। उपरिचयों को प्रभारित करने के लिए अपनाए गए आधार साम्यापूर्ण होंगे। यदि उपरिचयों के ऊपर बताए गए प्रवर्गों में सम्मिलित किसी व्यय का संबंध किसी विशिष्ट कार्यकरण/उत्पाद से जोड़ा जा सकता है तो ऐसे व्यय को अलग कर दिया जाएगा तथा उसे सुसंगत कार्यकरण/उत्पाद पर प्रभारित किया जाएगा तथा तत्पश्चात् शेष सामान्य व्ययों को उपरिचयों के बताए गए प्रवर्गों से युक्तियुक्त आधार पर आबंटित किया जाएगा जो निरन्तर वही रहेगा। प्रशासनिक विक्रय और वितरण व्ययों के व्यौरे और उन व्ययों का जितना अंश नायलोन क्रियाकलापों और नायलोन के पृथक् पृथक् उत्पादों पर लागू होता हो उनके व्यौरे ऐसी रीति से रखे जाएंगे ताकि कम्पनी अनुसूची 2 के प्ररूप 'क' और 'ब' में की उत्पादन लागत और विक्रय लागत की विशिष्टियों को भरने में समर्थ हो सके।

VII. (क) निर्यात पर खर्च :

नायलोन उत्पादों के निर्यात, यदि कोई हो, पर उपगत व्ययों को दर्शित करने वाले अभिलेख पृथक् रूप से इस प्रकार रखे जाएंगे ताकि निर्यात विक्रयों की लागत सही सही अवधारित की जा सके। निर्यातों पर उपगत व्यय तथा उपार्जित निर्यात प्रोत्साहन विनिर्माण विक्रयों से संबंधित लागत विवरणियों में स्पष्ट प्रतीत होनी चाहिए।

V II. पैकिंग :

नायलोन सूत नायलोन टायर सूत पालिएस्टर तन्तु सूत की विभिन्न किस्मों की पैकिंग के लिए विभिन्न प्रकार की पैकिंग सामग्री, जैसे बाबिन, कोप, कागज के बक्से, लकड़ी और गत्ते के बक्से, आदि की मात्रा और लागत को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। प्रथम स्टेज पर उपर्युक्त बॉबिनो की कुल मात्रा तथा प्रयुक्त और पुनः प्रयुक्त तथा पुनः प्राप्ति योग्य कोपों की कुल मात्रा दर्शाने वाले अभिलेख रखे जाएंगे। यदि धातुज कोपों का निर्माण कंपनी द्वारा किया जाता है तो उत्पाद और प्रत्यावर्तन की लागत के लिए उपभुक्त किया जाए सामग्री के व्ययों के दर्शाने वाले व्यौरों/बार अभिलेख रखे जाएंगे ताकि इस प्रकार उत्पादित कोपों की लागत का अवधारण किया जा सके नायलोन सूत और अन्य उत्पादों के विपणन के लिए दिए जाने के लिए अपनाए गए विभिन्न प्रकार के पैकेजों की बाबत मजदूरी और उपगत अन्य व्ययों को दर्शाने वाले अभिलेख भी रखे जाएंगे। जहां ऐसे खर्च सामूहिक रूप से उपगत होने हैं वहां विभिन्न प्रकार के नायलोन उत्पादों पर ऐसे खर्च के प्रभाजन का आधार साम्यापूर्ण होगा और लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से दर्शित किया जाएगा और निरन्तर वही रहेगा।

नायलोन सूत नायलोन टायर सूत की बाबत किसी विशेष निर्यात पैकिंग पर उपगत विशेष व्यय के पृथक् अभिलेख रखे जाएंगे जिनमें विशेष व्यय दिखाए जाएंगे ताकि निर्यात व्ययों का खर्चा सही प्रकार से अवधारित किया जा सके।

IX. अनुसंधान और विकास व्यय :

कंपनी द्वारा विद्यमान उत्पादों या नए उत्पादों या प्रमस्करणों, यदि कोई हो, पर उपगत व्ययों के व्यौरों को दर्शित करने हुए समुचित अभिलेख पृथक् रखे जाएंगे। ऐसे अभिलेखों में सामान्य अनुसंधान तथा ब्रान्ड सबवर्द्धन पर उपगत व्ययों को पृथक् रूप से दर्शित किया जाएगा। ब्रान्ड सबवर्द्धन पर उपगत व्ययों की लागत में निकाल दिया जाएगा। और सीधे लाभ पर प्रभाजित किया जाएगा। यदि अनुसंधान और विकास विभाग भी संयंत्र प्रमुखिधायी की अभिकल्पना और विकास में लगे हों तो उसका समुचित अंश पजीकृत किया जाएगा। अनुसंधान और विकास व्ययों को उत्पादन की लागत पर प्रभाजित करने की पद्धति लागत अभिलेखों में दर्शित की जाएगी और ऐसे व्ययों को विभिन्न अंतिम उपयोगों के नायलोन सूत तथा पालिएस्टर तन्तु सूत पर युक्तियुक्त आधार पर प्रभाजित किया जाएगा।

जहां भी ऐसे अनुसंधान की उपयोगिता एक वित्तीय वर्ष से अधिक तक विस्तारित होती है वहां ऐसे व्ययों को आस्थगित व्ययों के रूप में माना जाएगा और उत्पादन के व्ययों पर किसी युक्तियुक्त आधार पर प्रभाजित किया जाएगा जिसका निरन्तर पालन किया जाएगा।

अनुसंधान और विकास विभाग द्वारा बाहर के लोगों को तकनीकी जानकारी देने में उपगत व्ययों को पृथक् अभिलिखित किया जाएगा और उसे अनुसूची 1 के नियम (2) में निर्दिष्ट उत्पादों की लागत से निकाल दिया जाएगा। बाहर के लोगों को तकनीकी जानकारी देने में बसूल की गई रकम को भी पृथक् से दिखाया जाएगा।

X. स्वउपभोग के लिए अन्तरित नायलोन का माल :

यदि नायलोन सूत्र नायलोन टायर सूत्र का उपयोग स्वउपयोग के लिए किया जाता है तो कम्पनी के अन्य विभाग एकक को स्वउपयोग के लिए अन्तरित किए गए नायलोन उत्पादों में से प्रत्येक मद की मात्रा और लागत के समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। जिन दरों पर ऐसे अंतर किए जाएंगे वह लागत दर होगी।

कम्पनी द्वारा अन्य उपयोगों के लिए तैयार नायलोन उत्पादों का स्वउपयोग प्ररूप 'ग' और 'घ' में पृथक रूप से दिखाया जाएगा और उसमें उसकी मात्रा, दर और मूल्य दिखाए जाएंगे।

XI. चालू कार्य और तैयार माल :

चालू कार्य और तैयार माल के भण्डार की लागत के अवधारण के लिए अनुसरण की जाने वाली पद्धति लागत अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी ताकि लागत के उन उपदानों को परिलक्षित किया जा सके जो ऐसी सगणना में सम्मिलित किए गए हैं। अपनार्ई गई पद्धति निरन्तर एक ही रहेगी। चालू कार्य का मूल्य और मात्रा तथा तैयार माल की लागत की दर्शाने वाले अभिलेख ऐसे व्योमों के साथ रखे जाएंगे ताकि अनुसूची 2 के प्ररूप 'छ' में के विनिष्टियों को भरा जा सके।

XII. लागत विवरणियां :

(i) नायलोन चिरो के उत्पादन की लागत को दर्शाने वाली पृथक लागत विवरणियां प्ररूप 'क' में यथामभव मिलती जुलती रखी जाएंगी।

(ii) नायलोन सूत्र, नायलोन टायर सूत्र और पालिएस्टर तन्तु सूत्र के उत्पादन और विक्रय लागतों को दर्शाने वाली लागत विवरणियां प्ररूप 'ख' 'ग' और 'घ' में रखी जाएंगी ऐसी लागत विवरणियां एकमट्रजन या ग्रिड प्रक्रिया द्वारा अभिप्राप्त उत्पादन के लिए पृथक पृथक रखी जाएंगी। नायलोन सूत्र जैसे मादा सूत्र, अर्थ घमिल सूत्र, मौनोतन्तु सूत्र, विभिन्न तन्तु सूत्र और सूत्र के प्रत्येक किस्म के लिए जो मछनो पकड़ने के जालों के लिए इस्तेमाल किए जाते हैं तथा नायलोन सूत्र के प्रत्येक डेनियल के लिए पृथक लागत विवरणियां रखी जाएंगी।

(iii) उत्पादित टायर के प्रत्येक किस्म के लिए प्ररूप 'ख' और 'घ' में लागत विवरणियां रखी जाएंगी। यदि नायलोन टायर डोरी और बन्ध भी विनिर्मित किए जाते हैं और बेचे जाते हैं तो टायर डोरी बन्ध के विनिर्माण और व्यय में उपगत व्यय को सम्मिलित करने हुए वैसे लागत विवरणियां प्ररूप 'घ' में रखी जाएंगी।

(iv) नायलोन सूत्र/नायलोन टायर सूत्र/डोरी/कपडे का निर्यात संबंधित लागत विवरणियों में पृथक-पृथक दिखाया जाएगा और उसे देश के भीतर विक्रय के लिए माल की लागत विवरणियों से अपवर्जित किया जाएगा।

(v) ऐसी ही लागत विवरणियां पालिएस्टर तन्तु सूत्र के उत्पादित विभिन्न किस्मों और डेनियलों के लिए भी रखी जाएंगी और उन में समुचित कच्ची सामग्री के नाम प्ररूप 'ख' और 'ङ' में समुचित रीति से प्रतिस्थापित किए जाएंगे।

XIII. लागत और वित्तीय लेखाधों का समाधान :

गुदता सुनिश्चित करने के लिए लागत अभिलेखों का समाधान समय समय पर वित्तीय लेखा अधियों से स्पष्ट किया जाएगा। यदि कोई परिवर्तन किए गए हों तो उन्हें स्पष्टतः दर्शाया और

स्पष्ट किया जायेगा। जिस अवधि के लिए ऐसा समाधान किया गया है वह कम्पनी के वित्तीय वर्ष की अवधि से अधिक नहीं होगी। समाधान ऐसी रीति से किया जाएगा कि निर्देशाव न उत्पाद की उपादेयता ठीक ढंग से आकी जा सके और कम्पनी के समग्र लाभों से उसका तालमेल बैठाया जा सके। कम्पनी का कुल उत्पादन और उसके द्वारा उपगत कुल व्यय तथा उसके द्वारा प्राप्त आय तथा नायलोन उत्पादों से सम्बन्धित अश्व दशनि वाली एक विवरणी वित्तीय लेखाओं के साथ समुचित समाधान के पश्चात् प्ररूप 'ड' में रखी जाएगी।

XIV. लागत अन्तरो का समायोजन :

जहाँ कम्पनी लागत अभिलेखों को वास्तविक से भिन्न किसी आधार पर जैसे कि मानक लागत निर्धारण करती है वहाँ अभिलेखों से कम्पनी द्वारा उस पद्धति के अन्तर्गत उत्पादों की लागत की संगणना के लिए अपनाई गई प्रक्रिया प्रकट होनी चाहिए। उत्पादों की वास्तविक लागत के अवधारण में लागत अन्तरो के समायोजन के लिए अपनाई गई पद्धति लागत अभिलेखों में स्पष्ट दर्शित की जाएगी। लागत अन्तरो की अनुसूची 2 के सम्बन्धित प्ररूप में मुमगन शीर्षों के सामने दर्शित किया जाएगा अन्तरो होने के कारणों की लागत अभिलेखों में विस्तृत रूप से बताया जाएगा।

XV. वास्तविक सत्यापन के अभिलेख :

स्टाक में रखी गई समस्त मदों, जैसे कच्ची सामग्री, प्रसंस्करण सामग्री, पैकिंग सामग्री, उपयोग्य भण्डार, मशीनों के फालतू पुर्जों, रसायन, ईंधन, तैयार माल तथा स्थायी आस्तियों के सम्बन्ध में वास्तविक सत्यापन के अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसे सत्यापन से प्रकट होने वाली कमियों या बढोतरियों के कारण और उत्पादन की लागत में उनके समायोजन के लिए अपनाई गई पद्धति अभिलेखों में उप-दर्शित की जाएगी।

XVI. अन्तःकम्पनी संबंधवहार :

कंपनी द्वारा अपनी नियन्त्री कंपनी या समनुषगी या उसी प्रबन्ध के अधीन कंपनी, जैसी कि कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 370 (1ख) में परिभाषित की गई है या ऐसी कंपनी जिसमें कंपनी का निदेशक ऐसी कंपनी में भी निदेशक के तथा उसके विपरीत स्थिति में की गई आपूर्तियों या सेवाओं के सम्बन्ध में अभिलेख रखे जाएंगे जिसमें निम्नलिखित के संबंध में की गई सविदाओं, किए गए करारों तथा समझौतों को दर्शित किया जाएगा—

- (क) कच्ची सामग्री तथा प्रसंस्करण सामग्री और उपोत्पादों का क्रय और विक्रय ;
- (ख) संयंत्र प्रसुविधाओं का प्रयोग ;
- (ग) उपयोगी वस्तुओं की आपूर्ति ; तथा
- (घ) प्रशासनिक, तकनीकी, प्रबन्ध सम्बन्धी तथा कोई अन्य परामर्शी सेवाएं ; और
- (ङ) तैयार माल का विक्रय ।

इन अभिलेखों में वह आधार उपदर्शित किया जाएगा जिसका अनुसरण उनके बीच प्रभारित की गई दरो की संगणना के लिए किया गया हो ताकि ऐसी सेवाओं के लिए प्रभारित सदत्त दरो के औचित्य का अवधारण किया जा सके।

XVII. सांख्यिकीय अभिलेख :

कैप्रोलैक्टम की हानि और बहुलीकरण, कताई और अन्य प्रक्रमों पर होने वाली भिन्न किस्म की खराबी को दर्शित करते हुए आंकड़ों के अभिलेख रखे जाएंगे, जिससे कि प्रक्रियागत हानियों पर

नियंत्रण रखा जा सके। विभिन्न प्रकार के उत्पादिन सूत्रों के लिए जिनमें पुनर्योजित, सैल्युलासी रेशे या गैर सैल्युलासी रेशे, यदि कोई हो, जिनकी अनुज्ञा टेक्सटाइल आयुक्त के आदेश संख्या 2(10) 64-नियंत्रण तारीख 14 अगस्त, 1964 के अधीन की गई है, से उत्पादित सूत्र भी आता है, सत्र के बारे में भी आंकड़े रखे जाए उपलब्ध मशीन घटे तुर्क (स्पीडल) घटे और काम किए गए वास्तविक मशीन घटे तुर्क (स्पीडल) घटे दर्शाने वाले अभिलेख भी रखे जाएंगे। वर्गीकृत शीशों के अर्थ सयंत्र के बन्द किए जाने के कारणों को भी प्ररूप 'छ' में दर्ज किया जाएगा।

ऐसे अभिलेख भी रखे जाएंगे जिससे कि कंपनी नायलोन सूत्र, नायलोन टायर सूत्र के और अन्य क्रियाकलापों में पृथक् रूप से लगाई गई पूंजी को जान सके। अभिलेख में नियत आस्तियों तथा ऐसे नए विनिधान को भी दर्शित किया जाएगा, जिसमें सुसगत अवधि के दौरान उत्पादन में कोई मदद न मिली हो अभिलेख में इसके अतिरिक्त पुनः स्थापन (रिप्लेसमेंट) के रूप में जोड़ी गई तथा विद्यमान क्षमता को आगे बढ़ाने के लिए जोड़ी गई आस्तियों को पृथक् रूप से दिखाया जाएगा।

इस अनुसूची और अनुसूची 2 के अनुसरण में रखे गए सांख्यिकीय और अन्य अभिलेख ऐसे होंगे जिससे कि कंपनी, जहां तक हो सके, लागत में अधिकतम मितव्ययता लाने की दृष्टि से विभिन्न क्रियाओं और लागतों पर नियंत्रण रख सके और लागत संपरीक्षक द्वारा अपेक्षित आवश्यक आंकड़े दे सके जिससे कि वह समय समय पर यथासंशोधित लागत संपरीक्षा (रिपोर्ट) नियम, 1968 में निर्दिष्ट सभी विषयों पर उचित रिपोर्ट दे सके। ऐसे अभिलेखों का समायोजन टेक्सटाइल आयुक्त को आर्टिस्लक (उत्पादन और वितरण नियंत्रण) आदेश, 1962 और उसके अन्तर्गत जारी की गई अधिसूचनाओं के अधीन और उत्पाद शुल्क तथा अन्य प्राधिकारियों को दी गई विवरणियों के साथ किया जाएगा।

उपबन्ध-1

कंपनी का नाम.....

नायलोन कारखाने का नाम और पता
..... को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान उत्पादित और उपभुक्त नाइट्रोजन की लागत दर्शाने वाले विवरण ।

वार्षिक सस्थापित क्षमता—

उत्पादित यूनिटों की सं०	—	टीएच एनएम 3
क्रय किए गए यूनिटों की सं०	—	टीएच एनएम 3
उपभुक्त मात्रा जिसके अन्तर्गत अन्य हानिया भी हैं	—	टीएच एनएम 3
उपभुक्त यूनिटों की शुद्ध सं०	—	टीएच एनएम 3

क्रम सं०	विशिष्टिया	मात्रा (यूनिट)	दर (रु०)	रकम (रु०)
1	2	3	4	5
क. 1.	(क) अमोनिया			
	(ख) सक्रिय अल्यूमिनियम			
	(ग) आण्विक छत्री			
	(घ) अन्य सामग्री (निर्दिष्ट करें)			

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

2-उपभोग्य भण्डार

3 अन्य सेवाएं

- (क) विद्युत
- (ख) संपीडित वायु
- (ग) जल

4-बेतन और मजदूरी

5-संरम्भित और रखरखाव

6-उपरिव्यय

7-अवकाश

योग

ख. क्रय की गई नाइट्रोजन

योग (क+ख)

घटाएं : प्राप्तियां, यदि कोई हों

शुद्ध भोग

प्रति यूनिट (क्रय की गई और उत्पादित) लागत

टिप्पण : जो मर्वे लागू न होती हों उन्हें काट दीजिए

निम्नलिखित में उपयुक्त

मात्रा

रकम
(रु०)

(क) नायलोन सूत

(i) बहुलीकरण सूत

(ii) कताई

(ख) नायलोन टायर सूत

(i) बहुलीकरण

(ii) कताई

(ग) पालिस्टर तुल्ल सूत

(i) बहुलीकरण

[(ii) कताई

(घ) अन्य एकक

भोग :

टिप्पण : (1) कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस, कानूनी उत्पादन की व्यवस्था और ब्याज प्रभार प्ररूप 'ग' और 'घ' में वर्णित किए जाएंगे ।

उपाबन्ध-2

कम्पनी का नाम.....

नायलोन कारखाने का नाम और पताको
समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान तैयार क्रय की गई उपमृक्त माप की लागत दर्शाने वाला विवरण ।

संस्थापित माप उत्पादन क्षमता : टन कि० ग्रा० घंटे, कि० ग्रा० दर से सी एम 2 जी
तैयार की गई माप की मात्रा— टन दबाव कि० ग्रा०/सी एम 2 जी

क्रम सं०	विशिष्टता	मात्रा	दर	रकम	तैयार की गई
		(यूनिट)	(र०)	(र०)	माप की प्रतिटन लागत
1	2	3	4	5	6
1.	जल				
2.	ईंधन :				
	(क) कोयला				
	(ख) ईंधन तेल				
	(ग) बिजली				
	(घ) अन्य ईंधन, यदि कोई हो (विनिर्दिष्ट करें)				
3.	अन्य प्रत्यक्ष व्यय (जैसे मायलर निरीक्षण फीस)				
4.	उपयोज्य भंडार				
5.	वेतन और मजदूरी				
6.	मरम्मत और रखरखाव				
7.	अन्य उपरिव्यय				
8.	अवक्षयण— ¹ / ₂				
	योग				
9.	जोड़िए : रिकवरी संयंत्र से आय				
10.	घटाएं : (क) विद्युत तैयार करने के लिए बिजली-घर द्वारा हस्तेमाल की गई सशक्त माप की लागत (ख) कम्पनी के अन्य एकक (ग) बाहरी पक्षकार				
11.	सशक्त माप की शेष मात्रा और लागत				

निम्नलिखित में उपयुक्त :

यूनिट

रकम
(रु०)

- (i) नायलोन सूत्र संयंत्र
- (ii) कतार
2. नायलोन टायर संयंत्र
 - (i) बहुलीकरण
 - (ii) कतार
3. पालीएस्टर तन्तु सूत्र
 - (i) बहुलीकरण
 - (ii) कतार

टिप्पण :

- (1) यदि माप किसी अन्य बाहरी पक्षकार को प्रदत्त किया जाए तो की गई वसूलियों के लिए आवश्यक जमा खाने की रकम मब 10 के सामने दी जाएगी।
- (2) जहाँ मीटर नहीं लगे हों वहाँ माप का उपभोग युक्तियुक्त आधार पर निर्धारित किया जाएगा और निरन्तर उसे ही अपनाया जाएगा।
- (3) कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न, बोनस, कानूनी उपदान की व्यवस्था और व्याज प्रभार केवल प्ररूप 'ग' और 'घ' में ही दर्शात किए जाएंगे।

उपाबन्ध-3

कंपनी का नाम	.....
नायलोन कारखाने का नाम और पता	.....
.....को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान वातानुकूलन की लागत दर्शाने वाला विवरण	
(क) संस्थापित क्षमता	लाख बी० टी० यू० (आधार विनिर्दिष्ट करें)
(ख) औसत प्रवर्तन लोड	बी० टी० यू०
(ग) वर्ष के दौरान संप्रवर्तन की अवधि	घण्टे

क्रम सं०	विशिष्टिया	मात्रा (यूनिट)	दर (रु०)	रकम (रु०)
1	2	3	4	5
1.	रसायन			
2.	बेतन और मजदूरी			
3.	विद्युत और अन्य सेवाएं :			
	(क) विद्युत			
	(ख) जल			

1	2	3	4	5
4.	उपयोज्य भण्डार			
5.	सरम्मत और रखरखाव			
6.	संकर्म उपरिब्धय			
7.	अवधायण			
	कुल लागत			

प्रभावजन	लागत (र०)	प्रतिफल
1. नायलोन सूत्र		
(i) बहुलीकरण		
(ii) कताई		
(iii) शंकवन (कोनिंग)		
2. नायलोन टायर सूत्र		
(i) बहुलीकरण		
(ii) कताई		
(iii) शंकवन (कोनिंग)		
3. पालिएस्टर तन्तु सूत्र		
(i) बहुलीकरण		
(ii) कताई		
(iii) शंकवन (कोनिंग)		
4. अन्य		

टिप्पण :

- (1) विभिन्न विभागों तथा लागत केन्द्रों पर वातानुकूलन लागत का बंटवारा वैज्ञानिक आधार पर और युक्तियुक्त रीति में किया जाएगा और निरन्तर उसे ही अपनाया जाएगा ।
- (2) कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न, बोनस, कानूनी उपदान की व्यवस्था और व्याज प्रभारों को केवल प्ररूप 'ग' में ही वर्णित किया जाएगा ।

अनुसूची 2

(देखिए नियम 3)

प्रकार 'क'

कम्पनी का नाम
 नायलोन कंपनी का नाम और पता
 को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान विनिर्मित नायलोन सूत्र/नायलोन
 टायर सूत्र के विनिर्माण के लिए उत्पादित नायलोन चिपों की उत्पादन लागत दर्शाने वाला विवरण ।

- | | |
|-----------------------------|----|
| 1. संस्थापित क्षमता | टन |
| 2. बजट के अनुसार क्षमता | टन |
| 3. प्राप्त क्षमता (उत्पादन) | टन |
| 4. उपयुक्त कैप्रोलेक्टम | टन |
| 5. चिपों का उत्पादन | टन |
| 6. नायलोन | |

क्रम सं०	विशिष्टियां	मात्रा (यूनिटें)	दर (र०)	कुल लागत (र०)	प्रति टन लागत	
					चालू वर्ष (र०)	पूर्ववर्ती वर्ष (र०)
1	2	3	4	5	6	7

1 कच्ची सामग्री

कैप्रोलेक्टम :

(क) आयातित

(ख) देशी

(ग) प्राप्त

कम कीजिए : हानियां

(केवल मात्रा)

उपयुक्त कैप्रोलेक्टम की मात्रा

और शुद्ध लागत :

2. प्रसंस्करण रसायन .

(क) उत्प्रेरक एसेटिक एसिड

(ख) टिटैनियम डाएआक्साइड

(ग) अन्य रसायन

(विनिदिष्ट कीजिए)

1	2	3	4	5	6	7
3.	वतन और मजदूरी					
4.	उपयोगी वस्तुएं :					
	(क) नाइट्रोजन					
	(ख) माप					
	(ग) विद्युत					
	(घ) ठंडा जल					
5.	भण्डार और फालतू पुर्जे					
6.	अन्य संकर्म उपरिव्यय					
7.	मरम्मत और रखरखाव]					
8.	अनुसंधान और विकास व्यय]					
9.	अवक्षयण					
10.	प्रशासन उपरिव्यय का अंश]					
					
	योग :					
11.	कम कीजिए : प्राप्तियों मद्धे जमाखाने, यदि कोई हों ।					
12.	बालू कार्य के अतिशेष और अतिशेष के लिए समायोजन					
13.	स्टाक समायोजन जोड़ें : आरम्भिक स्टॉक घटाएं : अंतिम स्टॉक					
14.	नायलोन सूत नायलोन टायर सूत की कटाई के लिए नायलोन चिपों की कुल लागत					

टिप्पण :

- वसूल की गई/प्राप्त की गई कैप्रोलेक्टम की मात्राएं वसूल की गई रट्टी की मात्रा के अतिरिक्त युक्तियुक्त आधार पर लेखबद्ध की जानी चाहिए ।
- नायलोन कपड़ा और नायलोन टायर सूत के उत्पादन के लिए विनिर्मित नायलोन चिपों की बाबत पृथक लागत विवरणियां रखी जाएंगी ।
- कैप्रोलेक्टम की वसूलियों की लागत का जो आधार हो उसे अभिलेखों में दिखाया जाएगा ।
- विक्रय किए गए नायलोन चिपों को, यदि कोई हों, वशनि वाले अभिलेख रखे जाएंगे जिनमें विक्रयो पर व्यय व उनसे प्राप्त रकम भी दिखाई जाएंगी ।
- मुख्यान्य उपरिव्यय और अन्य सामान्य उपरिव्यय का उत्पादन पर प्रभाजन साम्यापूर्ण होना चाहिए ।
- कर्मचारियों को, प्रोत्साहन बोनस, बोनस से भिन्न कानूनी उपदान की व्यवस्था और न्याज प्रभारों को केवल प्ररूप 'ग' और 'घ' में दिखाया जाएगा ।

प्रारूप 'ख'

कंपनी का नाम और पता.....
 नायलोन कारखाने का नाम और पता.....
को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान नायलोन सूत, नायलोन टायर सूत, पालिएस्टर तंतु सूत के उत्पादन की लागत को दर्शित करने वाला विवरण।

उत्पाद प्रक्रिया . उत्सारण/प्रीड/अन्य
 प्रवर्ग : प्रक्रियाएं, यदि कोई हो
 डेनियर : उत्पादन
 उपर्युक्त नायलोन विवरण

	चालू वर्ष	पूर्ववर्ती वर्ष
उत्पादन		
नायलोन सूत, नायलोन टायर सूत, पालिएस्टर तंतु सूत	टन संप्रवर्तन की अवधि	टन संप्रवर्तन की अवधि

बरबादी का प्रतिशत :

क्रम सं०	विशिष्टियां	मात्रा (यूनिट)	दर (रु०)	कुल लागत (रु०)	प्रति कि० ग्रा० लागत चालू वर्ष (रु०)	पूर्ववर्ती वर्ष (रु०)
1	2	3	4	5	6	7

1. सामग्री :

(क) प्रारूप 'क' से अंतरित नायलोन चिपें

(ख) अन्य की गई नायलोन चिपें, यदि कोई हो

(ग) पोलिएस्टर चिपें

2. प्रसंस्करण सामग्री (विनिर्दिष्ट करें)

3. उपयोगी वस्तुएं :

(क) नाइट्रोजन

(ख) वायु प्रशीतन

(ग) विद्युत

(घ) अन्य

4. बेतन और मजदूरी

5. बाबिन

6. कागज के कोन

1	2	3	4	5	6	7
7.	कोप					
8.	अन्य सकर्म उपरिबध्य					
9.	मरम्मत और रखरखाव					
10.	अनुसंधान और विकास व्यय					
11.	अवक्षयण					
12.	प्रशासन उपरिबध्यों का अंश योग :					
	घटाएँ : निम्नलिखित मध्ये जमा खाते					
	(क) कताई बर्बादी]					
	(ख) अन्य बर्बादी					
13.	चालू कार्य के अतिशेष और अतिशेष का समायोजन					
14.	स्टाक समायोजन जोड़ें : आरंभिक स्टॉक घटाएँ : अंतिम स्टॉक					
15.	प्ररूप 'घ' को अन्तरिम नायलोन सूत्र नायलोन टायर सूत्र/ पालिएस्टर तन्तु सूत्र की लागत					

टिप्पण्य :

1. पालिएस्टर चिपो के उत्पादन की दशा में प्ररूप 'क' जैसी लागत विवरणी रखी जाएगी ।
2. प्रत्येक प्रवर्ग के नायलोन सूत्र, नायलोन टायर सूत्र जिसका प्रयोग मछली पकड़ने के जालों, पैराशूटो के लिए किया जाता है और नाइलोन सूत्र, नायलोन टायर सूत्र, पालिएस्टर तन्तु सूत्र की प्रत्येक विस्म और डैनियर के लिए पृथक लागत विवरण रखे जाएंगे । प्रत्यावर्ती प्रक्रिया के अन्तर्गत उत्पादन के लिए भी पृथक लागत विवरण रखे जाएंगे ।
3. वह आधार जिस पर डैनियरवार लागत अभिनिश्चित की जाती है साम्यापूर्ण और निरन्तर एक सा होगा तथा अभिलेखों में प्रकट किया जाएगा ।
4. बाबिन पर प्रभारित लागत उनकी आयु पर आधारित होगी और युक्तियुक्त होगी । पुनः प्राप्त होने वाले कोपो के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे और उनको प्रभारित करने का आधार युक्तियुक्त होगा । यदि कोपों का विनिर्माण कंपनी द्वारा किया जाता है तो विनिर्मित कोपो की लागत दर्शाने वाले समुचित अभिलेख भी रखे जाएंगे ।
5. कताई बर्बादी, अन्य बर्बादी मध्ये जमा खाते की जाने वाली रकमे युक्तियुक्त होगी ।
6. विशेष प्रसंस्करण जैसे क्रिपिंग पर उपगत अतिरिक्त लागत, यदि कोई हो, सुसंगत लागत विवरणी में पृथक से दर्शाई जाएगी ।
7. कर्मचारियों को, प्रोत्साहन बोनस से भिन्न, बोनस, कानूनी उपदान की व्यवस्था या ब्याज प्रभारों को केवल प्ररूप 'ग' और 'घ' में दर्शाया जाएगा ।

प्ररूप 'ग'

कम्पनी का नाम
 नायलोन कारखाने का नाम और पता
 को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान पैक किए गए और विक्रय किए गए और
 विक्रय किए गए नायलोन सूत्र, पालिएस्टर तन्तु सूत्र (नायलोन सूत्र, पालिएस्टर तन्तु सूत्र की
 किस्म विनिर्दिष्ट करें) की विक्रय लागत को दर्शाने वाले विवरण ।

चालू वर्ष	पूर्ववर्ती वर्ष
(मात्रा) कि०शा०	(मात्रा) कि०शा०

(क) डेनियर

(ख) बाईंडिंग का प्रकार : हैक, कोन/कोप

(1) पैक की गई मात्रा

(2) विक्रय की गई मात्रा

क्रम सं०	विशिष्टियाँ	मात्रा	दर (रु०)	कुल लागत (रु०)	प्रति किलोग्राम लागत	
					चालू वर्ष (रु०)	पूर्ववर्ती वर्ष (रु०)
					6	7

1 प्ररूप 'ख' से अन्तर्गत किए गए नायलोन
 सूत्र/पालिएस्टर तन्तु सूत्र की
 लागत ।

2 बाईंडिंग प्रभार .

(i) कोप

(ii) कोन

(iii) मजदूरी

(iv) अवक्षयण

(v) अन्य उपरिब्यय

कुल :

कम कीजिए : बाईंडिंग बरबादी मद्ध

जमाखाते रकम

स्टाक समायोजन

ओडिए : आदि स्टाक

कम कीजिए . अन्त स्टाक

पैकिंग के लिए अन्तर्गत मात्रा :

वस्तुतः पैक की गई मात्रा :

3 पैकिंग लागत

(क) पैकिंग सामग्री : ।

(i) पालीथीन शीट

(ii) लकड़ी के बक्से

1	2	3	4	5	6	7
---	---	---	---	---	---	---

- (iii) गत्ते के बक्से
- (iv) अन्य पैकिंग सामग्री ।
- (ख) वेतन और मजदूरी
- (ग) मरम्मत और रखरखाव
- (घ) अन्य उपरिव्यय
- (ङ) अवक्षयण

योग :

4 स्टाक समायोजन :

- (केवल पैकिंग किए गए माल)
- जोड़िए : आदि स्टाक
- घटाइए : अन्त स्टाक
- निम्नलिखित को अंतरित की गई/
- पैक की गई मात्रा पर लागत
- (क) विक्रय
- (ख) स्वउपभोग, यदि कोई हो

5 विक्रय और वितरण व्यय

- (केवल विक्रय की गई मालाओं के लिए)
- (i) वेतन और मजदूरी
- (ii) विक्रय अभिकर्ताओं के लिए कमीशन
- (iii) भाड़ा और परिवहन प्रभार, जिसमें से ग्राहकों ने वसूलियों को घटा दें ।
- (iv) लदाई और उतराई प्रभार
- (v) गोदाम भाटक
- (vi) फुटकर विक्रय कार्यालय व्यय
- (vii) अन्य विक्रय
- (viii) प्रशासनिक उपरिव्यय का अंश

6 सम्पूर्ण कुल लागत जिसमें विक्रय और वितरण व्यय सम्मिलित है ।

7 ब्याज प्रभार

8 कर्मचारियों को वार्षिक बोनस

9 कानूनी उपदानों के लिए व्यवस्था

10 अन्य व्यय, जिन्हें लागत में सम्मिलित न किया गया हो (विनिर्दिष्ट करें)

योग :

1	2	3	4	5	6	7
11	घटाएं : अन्य आय जिन पर लागत में विचार न किया गया हो (विनिर्दिष्ट करें)					
12	कुल व्यय, जिसमें देश के भीतर बेची गई मात्रा के लिए उत्पाद शुल्क सम्मिलित नहीं है।					
13	विक्रय वसूली, जिसमें निम्नानुसार देश के भीतर हैंक/कोन/कोप के रूप में बेची गई मात्रा के लिए उत्पाद-शुल्क सम्मिलित नहीं है : (क) स्वैच्छिक करार के अधीन कीमत पर (ख) मुक्त विक्रय कीमत के अधीन कीमतों पर					
14	अन्तर (मार्जिन) : (1) स्वैच्छिक करारों के अधीन (2) मुक्त विक्रय कीमतों के अधीन					

टिप्पण—

- विनिर्मित और विक्रय किए गए प्रत्येक किस्म के नायलोन सूत्र, पालिएस्टर तन्तु सूत्र की बाबत तथा हैक्स, कोन्स या कोप की प्रत्येक किस्म की बाबत पृथक लागत विवरण रखे जाएंगे।
- स्वउपभोग की दशा में केवल उचित पैकिंग ही अभारित किया जाएगा।
- पिंड या अन्य प्रत्यावर्ती प्रक्रिय के अन्तर्गत प्राप्त उत्पादों के संबंध में पृथक लागत विवरण रखे जाएंगे।
- बहु उत्पाद एककों के मामले में निर्देशाधीन उत्पाद के सामान्य विक्रय और वितरण व्ययों का प्रभाजन साम्यापूर्ण होगा और निरन्तर बही रहेगा।
- वास्तव में उपगत ब्याज प्रभारों को केवल मद 7 के सामने दर्शित किया जाएगा।
- कर्मचारियों को, प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस, कानूनी उत्पादन की व्यवस्था और श्याज प्रभार केवल इस प्ररूप में ही पृथक्कृत दर्शित किया जाएगा। किसी अन्य प्ररूप में दर्शित नहीं किया जाएगा।
- निर्यात किए गए नायलोन सूत्र/पालिएस्टर तन्तु सूत्र की बाबत इस प्ररूप में (आवश्यक रूप से उपान्तरित) पृथक लागत विवरणिया रखी जाएंगी जिसमें निर्यात पर उपगत व्ययों और उन पर अर्जित प्रोत्साहनों को भी दर्शित किया जाएगा।
- ब्रांड के प्रोन्नयन पर उपगत व्यय लागत में नहीं लिया जाएगा और सीधे लाभ और हानि खाते में प्रभारित किया जाएगा।

प्ररूप 'घ'

कम्पनी का नाम _____
 नायलोन कारखाने का नाम और पता _____
 _____ को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान पैक किए गए और विक्रय किए गए नायलोन टायर सूत्र / डोरी / कपड़े (क्वालिटी विनिर्दिष्ट करें) सूत्र की विक्रय लागत को दर्शाते करने वाला विवरण

चालू वर्ष	पूर्ववर्ती वर्ष
(मात्रा)	(मात्रा)
कि० ग्रा०	कि० ग्रा०

1. कुल टायर सूत्र निवेश
2. उत्पादित टायर सूत्र
3. निवेश बरखादी प्रतिशतता
4. टायर डोरी निवेश
5. कपड़ा उत्पादन
6. निवेश बरखादी प्रतिशतता
7. पैक की गई मात्रा
8. विक्रय की गई मात्रा

क्रम सं०	विशिष्टिया	मात्रा (यूनिटें)	दर (रु०)	कुल लागत (रु०)	प्रति किलोग्राम लागत	
					चालू वर्ष	पूर्ववर्ती वर्ष
1	2	3	4	5	6	7

1. प्ररूप 'ख' से अन्तरित
 नायलोन टायर सूत्र या
 क्रय किए गए टायर
 सूत्र / डोरी की लागत ।
2. पड़चातवर्ती कोमिंग पर धयय :
 (क) वेतन और मजदूरी
 (ख) विद्युत
 (ग) मर मत और रखरखाव
 (घ) अवक्षयण
 (ङ) अन्य उपरिव्यय
3. डोरी बनान पर धयय :
 (क) वेतन और मजदूरी
 (ख) विद्युत
 (ग) मरम्मत और रखरखाव

1	2	3	4	5	6	7
---	---	---	---	---	---	---

4. वस्त्र बनाने पर ध्यय

- (क) काटन वैफ्ट
- (ख) वेतन और मजदूरी
- (ग) विद्युत
- (घ) मरम्मत और रखरखाव
- (ङ) अवक्षयण
- (च) अन्य उपरिव्यय

5. (क) चालू कार्य आदि और अन्त कार्य समायोजन

- (ख) स्टॉक समायोजन
- जोड़े : आदि स्टॉक
- घटाएँ . अन्त स्टॉक

6. पैकिंग ध्यय: (केवल पैक की गई मात्रा के लिए)

- (क) कोष
- (ख) कोन
- (ग) बोखिन
- (घ) रोल
- (ङ) लकड़ी के बक्से
- (च) अन्य सामग्री यदि कोई है
- (छ) वेतन और मजदूरी
- (ज) मरम्मत और रख रखाव
- (झ) अवक्षयण
- (ड) अन्य उपरिव्यय

योग . _____

7. स्टॉक समायोजन

जोड़े : आदि स्टॉक

घटाएँ : अन्त स्टॉक

योग : _____

8. विक्रय और वितरण ध्यय

(केवल विक्रय की गई मात्राओं के लिए)

- (क) वेतन और मजदूरी
- (ख) विक्रय अभिकर्ताओं के लिए कमीशन
- (ग) भाड़ा और परिवहन प्रभार
- जिसमें से ग्राहकों से मुसूलियों
- को घटा दे ।
- (घ) लदाई और उतराई प्रभार
- (ङ) अन्य विक्रय
- (च) प्रशासनिक उपरिव्यय का

अंश

1	2	3	4	5	6	7
9.	कुल लागत जिसमें विक्रय और वितरण व्यय भी सम्मिलित है।					
10.	ब्याज प्रभार					
11.	कर्मचारियों को वार्षिक बोनस					
12.	कानूनी उपधानों के लिए व्यवस्था					
13.	अन्य व्यय, जिन्हें लागत में सम्मिलित न किया गया हो (विनिर्दिष्ट करें)					
	योग:					
14.	घटाएं: अन्य आय जिन पर लागत में विचार न किया गया हो (मदों को विनिर्दिष्ट करें)					
15.	कुल व्यय, जिस में देश के भीतर विक्रय की गई मात्रा पर उत्पाद-शुल्क सम्मिलित नहीं है।					
16.	नायलोन टायर सूत्र / डोरी / कपड़ा की विक्रय वसूली, जिस में देश के भीतर विक्रय की गई मात्रा पर उत्पाद-शुल्क सम्मिलित नहीं है।					
17.	अन्तर (माजिन) :					
	केवल नायलोन टायर डोरी का निर्माण करने वाली कंपनियों के लिए।					

टिप्पण—

1. किसी एक उत्पाद को लागू न होने वाली मदें काट दे।
2. विनिर्मित और विक्रय किए गए प्रत्येक किस्म के नायलोन टायर सूत्र / डोरी/कपड़ा की बाकी पृथक लागत विवरण रखे जाएंगे।
3. बहु उत्पाद एककों के मामले में निर्देशाधीन उत्पाद के सामान्य विक्रय और वितरण व्ययों का प्रभाजन साम्यपूर्ण होगा और निरन्तर वही रहेगा।
4. वास्तव में उपगत ब्याज प्रभारों को केवल मद 10 के सामने दर्शित किया जाएगा।
5. कर्मचारियों को, प्रोत्साहन बोनस से भिन्न, बोनस, कानूनी उत्पादन की व्यवस्था और ब्याज प्रभार केवल इस प्ररूप में ही पृथकतः दर्शित किए जाएंगे किसी अन्य प्ररूप में दर्शित नहीं किए जाएंगे।
6. निर्यात किए गए नायलोन टायर सूत्र/डोरी/कपड़ा की बाबत इस प्ररूप में (आवश्यक रूप से उपान्तरित) पृथक लागत विवरणियां रखी जाएंगी जिस में निर्यात पर उपगत व्ययों और उन पर अर्जित प्रोत्साहनों को भी दर्शित किया जाएगा।
7. यदि टायर सूत्र को बाहरी पक्षकारों द्वारा कपड़े के रूप में प्रत्यावर्तित कराया जाए तो तो संबन्धित प्रत्यावर्तन लागत से संबंधित आवश्यक अभिलेख रखे जाएंगे और इस प्ररूप की मद 4 के अन्तर्गत दर्शाए जाएंगे।
8. चालू कार्य और अन्तिम रूप प्ररूप स्टॉक का समायोजन विभिन्न आयामों पर किया जाएगा।

प्रकार 'ड'

कंपनी का नाम

नायलोन कारखाने का नाम और पता.....
को समाप्त होने वाले वर्ष में नायलोन उत्पादों के कुल उत्पादन और कुल व्यय के आबंटन तथा नायलोन सूत्र/नायलोन टायर सूत्र/पालिएस्टर तन्तु सूत्र और अन्य कार्यकरण/से कंपनी की आय को दर्शाने वाला विवरण।

क. को	नायलोन सूत्र		नायलोन टायर सूत्र		पालिएस्टर तन्तु सूत्र	
समाप्त होने वाले वर्ष के	चालू वर्ष	पूर्ववर्ती वर्ष	चालू वर्ष	पूर्ववर्ती वर्ष	चालू वर्ष	पूर्ववर्ती वर्ष
उत्पादन आकड़े	मात्रा कार्य की अवधि	मात्रा कार्य की अवधि	मात्रा कार्य की अवधि	मात्रा कार्य की अवधि	मात्रा कार्य की अवधि	मात्रा कार्य की अवधि

1. अनुज्ञप्त क्षमता
2. सस्थापित क्षमता (आधार प्रकट कीजिए)
3. बजट के अनुसार क्षमता (आधार प्रकट कीजिए)
4. वर्ष के दौरान वास्तविक उपभोग, उत्पादन (आधार प्रकट कीजिए)
5. (4) से (2) तक का प्रतिशत
6. (4) से (3) तक का प्रतिशत।

ख. को समाप्त होने वाले वर्ष में कुल व्यय और आय का आबंटन

क्रम सं०	विशिष्टिया	कुल वास्तविक व्यय (रु०)	नायलोन सूत्र	नायलोन टायर सूत्र (रु०)	पालिएस्टर तन्तु सूत्र (रु०)	अन्य कार्यकरण (रु०)
1	2	3	4	5	6	7

1. उपभुक्त कच्ची सामग्री
2. उपभुक्त प्रसंस्करण सामग्री/रसायन
3. पैकिंग सामग्री
4. वेतन और मजदूरी
5. उपयोगी वस्तुएं
6. भंडार और फालतू पुर्जे
7. मरम्मत और रखरखाव

1	2	3	4	5	6	7
8.	अन्य संकर्म उपरिब्यय					
9.	अनुसन्धान और विकास व्यय					
10.	अवक्षयण					
11.	प्रशासन उपरिब्यय					
	योग					
12.	चालू कार्य के आदि और अत शेष के बीच अन्तर का समायोजन					
	योग					
13.	कम कीजिए : प्राप्तियों मदे जमा खाते खोली गई रकमे					
	(i) कताई बर्बादी					
	(ii) अन्य					
14.	पैकिंग लागत					
15.	आदि और अत स्टॉक के बीच अन्तर के लिए स्टॉक समायोजन					
16.	विक्रय और वितरण व्यय					
17.	कर्मचारियों को, प्रशासन बोनस से भिन्न, वार्षिक बोनस					
18.	कानूनी उप दान के लिए व्यवस्था					
19.	व्याज प्रभार					
20.	लागत में सम्मिलित न किए गए अन्य व्यय (मदे विनिर्दिष्ट कीजिए)					
21.	कम कीजिए . लागत में हिसाब में न ली गई अन्य आय (मदे विनिर्दिष्ट कीजिए)					
22.	योग, जिसमें उत्पाद-शुल्क सम्मिलित नहीं होगा					
23.	काटिए . निर्यात फायदे, यदि कोई हों					
24.	शुद्ध विक्रय प्राप्तियां (उत्पाद-शुल्क को छोड़कर)					
25.	अन्तर (मार्जिन)					

टिप्पण—इस प्ररूप में दी गई आय और व्यय की सभी मदों का मिलान सुसंगत अवधि को वित्तीय लेखाओं के साथ किया जाएगा ।

प्ररूप 'ख'

कम्पनी का नाम

नायलोन कारखाने का नाम और पता

..... को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान उत्पादन में

कमी के कारण दर्शाने वाला विवरण

अनुभाग का नाम () (अर्थात् नायलोन, सूत्र / नायलोन टायर सूत्र, पालिएस्टर तन्तु सूत्र, बहुलीकरण एकक, बिजली घर, वायु प्रशीतन एकक, बायोनर एकक, कोई अन्य एकक)

उत्पादन में कमी के कारण	उत्पादन हानि	संस्थापित क्षमता का कम उपयोग (प्रतिशत)	टिप्पणी
1	2	3	4
1 मंत्र का नैमित्तिक रखरखाव (कृपया रखरखाव की प्रकृति का उल्लेख कीजिए)			
2. संयंत्र और मशीनों की अकल्पित खराबी			
3. कच्ची सामग्री की कमी			
4. बिजली प्राप्त न होना			
5. हड़ताल, तालाबन्दी आदि			
6. कोई अन्य कारण			

टिप्पण—(1) ऊपर दिए गए प्ररूप में, ऊपर उल्लिखित अनुभागों में से प्रत्येक के लिए पृथक आंकड़ें रये जाएंगे।

प्ररूप 'ख'

कम्पनी का नाम

नायलोन कारखाने का नाम और पता

वर्ष की समाप्ति पर चालू कार्य के मूल्य को दर्ज करने वाला विवरण
(विशिष्टियाँ)

क. 1. को चालू कार्य प्रारम्भ ।

2 जोड़ें नियम 2 में निर्दिष्ट नायलोन उत्पादों के सम्बन्ध में व्यय :

योग .

3 घटाएं नियम 3 में निर्दिष्ट मदों की उत्पादन लागत

.

4.को चालू कार्य का बन्द होना

ख. को अन्तिम रूप से तैयार नायलोन सूत्र, नायलोन टायर सूत्र, पालिएस्टर तन्तु सूत्र तथा अन्य उत्पाद को दर्शित करने वाला विवरण ।

उत्पादनों के प्रकार	वर्ष के दौरान उत्पादन		वर्ष के दौरान विक्रय उपभोग		वास्तविक स्टाक समायोजन यदि कोई हो		अन्तिम स्टाक	
	मात्रा	लागत (रु०)	मात्रा	लागत (रु०)	मात्रा	लागत (रु०)	मात्रा	लागत
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. क्रैमोलक्टम								
(क) देशी								
(ख) आयातित								
2. नायलोन चिप								
3. विभिन्न किस्मों डैनियरो के नायलोन सूत्र								
(i)								
(ii)								
(iii)								
4. विभिन्न किस्मों डैनियरो के नायलोन टायर सूत्र								
(i)								
(ii)								
(iii)								
5. विभिन्न डैनियरो के पालिएस्टर तन्तु सूत्र								
(i)								
(ii)								
(iii)								
6. पालिएस्टर चिप								
7. उत्प्रेरक								
8. अन्य (विनिर्दिष्ट करें)								

टिप्पण.—(1) तैयार स्टाक की मदों को उतने व्योरो सहित दर्शित किया जाएगा जितना सम्भव हो ।

(2) मूल्य में उत्पाद शुल्क, जहाँ लागू हो, सम्मिलित नहीं होगा ।

[स० 52, 1, 75-सी०ए०बी०]

पी० बी० मेनन, संयुक्त सचिव

महा प्रबन्धक, भारत सरकार मन्त्रालय, मिन्टो रोड, नई दिल्ली द्वारा

मुद्रित तथा नियन्त्रक, प्रकाशन विभाग, दिल्ली द्वारा प्रकाशित 1977